



Piaster Revisorerne

vi giver bedre råd

Iduna A/S

Blokken 25 A, 3460 Birkerød

CVR-nr. 58 56 38 11

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. oktober 2023.

Helle Laila Clara Schach Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Iduna A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 17. oktober 2023

Direktion

Helle Laila Clara Schach Poulsen

Bestyrelse

Lars Fabricius Poulsen

Formand

Helle Laila Clara Schach Poulsen

Oliver Harley Nicolai Schach
Berg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Iduna A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Iduna A/S for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Allerød, den 17. oktober 2023

Piaster Revisorerne

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Emil Lagstrøm
statsautoriseret revisor
mne45851

Selskabsoplysninger

Selskabet

Iduna A/S
Blokken 25 A
3460 Birkerød

CVR-nr.: 58 56 38 11
Hjemsted: Rudersdal
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

Bestyrelse

Lars Fabricius Poulsen, Formand
Helle Laila Clara Schach Poulsen
Oliver Harley Nicolai Schach Berg

Direktion

Helle Laila Clara Schach Poulsen

Revision

Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engholm Parkvej 8
3450 Allerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udvikle, producere og sælge rengøringsmidler og anden kemi til det danske og internationale marked.

Iduna A/S har udviklet, produceret og solgt rengøringsmidler til det professionelle og industrielle marked i Danmark og internationalt siden 1959.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse viser for regnskabsåret 22/23 et overskud på 90 t.kr. og anses for tilfredsstillende.

Ledelsen anser den igangværende turn-around proces som tilfredsstillende og on-track.

Selskabets egenkapital udgjorde 7,2 mio. kr. ved regnskabsårets afslutning d. 30. april 2023.

Selskabet har i regnskabsåret solgt sin kapitalinteresse i et tysk selskab, hvor avancen fra salget udgør 1,4 mio. kr. Derudover har selskabet i regnskabsåret modtaget koncerntilskud på 5,4 mio. kr. fra selskabets moderselskab, Iduna Holding ApS.

Selskabets gæld til pengeinstitutter er nedbragt med ca. 1,9 mio. if.t. foregående regnskabsår, og udgjorde 1,7 mio. kr. ved regnskabsårets afslutning.

Selskabet hæfter for moderselskabet, Iduna Holdings ApS' bankgæld på 3,3 mio. kr. pr 30/4 2023.

Det væsentligt forbedrede overskud i selskabet - fra et underskud på 2,9 mio. kr. i 21/22 til et overskud på 90 t.kr. i 22/23 - skyldes udover salgsavancen fra salg af kapitalinteresserne i det tyske selskab på 1,4 mio. kr. også fra ledelsens side gennemførelsen af en række væsentlige effektiviseringer og forbedringer i driften og omkostningerne i regnskabsåret, herunder en tilpasning af medarbejderstaben, effektiviseringer i produktionen, forbedrede salgspriser samt introduktion af en række nye produkter.

For det nye regnskabsår 23/24 forventes yderligere positive resultatforbedringer fra ovennævnte driftsaktiviteter samt nye planlagte og igangværende tiltag med effektiviseringer i produktudviklingen, produktionsprocessen, salgsafviklingen samt en styrkelse af lagerhåndteringen.

Iduna A/S ledelse forventer i det nye regnskabsår 23/24 en fortsat forbedring af overskuddet samt en forøgelse af egenkapitalen i selskabet.

Det er ledelsens vurdering, at koncernen kan overholde den aftalte afdragsprofil på banklånet og opretholde øvrig kredit hos koncernens bankforbindelse.

Særlige poster

Selskabet har i året solgt en kapitalinteresse. Avancen fra salget udgør ca. 1,4 mio. kr. og er indregnet i regnskabsposten indtægter af kapitalinteresse i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet har i maj 2023 indgået et forlig, som indebærer engangsomkostning på 225 tkr. for selskabet.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	6.670.495	6.681.056
2 Personaleomkostninger	-6.899.046	-8.431.610
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-557.745	-716.271
Andre driftsomkostninger	-149.678	-99.198
Driftsresultat	-935.974	-2.566.023
Indtægter af kapitalinteresser	1.427.543	-13.069
Andre finansielle indtægter	3.878	3.424
4 Øvrige finansielle omkostninger	-444.029	-341.405
Resultat før skat	51.418	-2.917.073
Skat af årets resultat	38.040	-48.463
Årets resultat	89.458	-2.965.536
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-13.069
Overføres til overført resultat	89.458	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.952.467
Disponeret i alt	89.458	-2.965.536

Balance 30. april

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
5	Produktionsanlæg og maskiner	1.073.916	1.417.080
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	180.309
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.073.916</u>	<u>1.597.389</u>
7	Kapitalinteresser	0	4.141.578
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>4.141.578</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.073.916</u>	<u>5.738.967</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.667.598	3.622.377
	Varer under fremstilling	433.506	490.005
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>1.673.636</u>	<u>1.316.722</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>4.774.740</u>	<u>5.429.104</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.975.920	5.674.171
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.638.775	0
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	144.593
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	38.040	0
8	Andre tilgodehavender	578.457	533.969
	Periodeafgrænsningsposter	<u>323.669</u>	<u>185.904</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>8.554.861</u>	<u>6.538.637</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.069.815</u>	<u>8.973</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>14.399.416</u>	<u>11.976.714</u>
	Aktiver i alt	<u>15.473.332</u>	<u>17.715.681</u>

Balance 30. april

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	510.000	510.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	4.058.113
	Overført resultat	6.685.103	-2.952.467
	Egenkapital i alt	7.195.103	1.615.646
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	245.687	280.745
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	245.687	280.745
	Gæld til pengeinstitutter	1.744.096	3.623.998
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.200.203	5.024.175
	Gæld til tilknyttede virksomheder	338.712	5.874.070
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.200.089	2.259
9	Anden gæld	1.549.442	1.294.788
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.032.542	15.819.290
	Gældsforpligtelser i alt	8.278.229	16.100.035
	Passiver i alt	15.473.332	17.715.681

1 Særlige poster

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj					
2021	510.000	4.071.182	0	4.866.383	9.447.565
Udloddet udbytte	0	0	0	-4.866.383	-4.866.383
Resultatandel	0	-13.069	-2.952.467	0	-2.965.536
Egenkapital 1. maj					
2022	510.000	4.058.113	-2.952.467	0	1.615.646
Resultatandel	0	-4.058.113	4.147.570	0	89.457
Koncerntilskud	0	0	5.490.000	0	5.490.000
	510.000	0	6.685.103	0	7.195.103

Noter

1. Særlige poster

Selskabet har i året solgt en kapitalinteresse. Avancen fra salget udgør ca. 1,4 mio. kr. og er indregnet i regnskabsposten indtægter af kapitalinteresse i årsrapporten.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	6.348.065	8.189.978
Pensioner	331.181	90.594
Andre omkostninger til social sikring	<u>219.800</u>	<u>151.038</u>
	<u>6.899.046</u>	<u>8.431.610</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>19</u>	 <u>22</u>
 3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	491.420	589.843
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>66.325</u>	<u>126.428</u>
	<u>557.745</u>	<u>716.271</u>
 4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	121.700	225.926
Andre finansielle omkostninger	<u>322.329</u>	<u>115.479</u>
	<u>444.029</u>	<u>341.405</u>

Noter

5. Produktionsanlæg og maskiner

Kostpris 1. maj 2022	4.511.643	3.993.469
Tilgang i årets løb	297.935	518.174
Afgang i årets løb	-178.560	0
Kostpris 30. april 2023	4.631.018	4.511.643
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022	-3.094.563	-2.504.720
Årets afskrivninger	-491.420	-589.843
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	28.881	0
Af- og nedskrivninger 30. april 2023	-3.557.102	-3.094.563
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023	1.073.916	1.417.080

6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. maj 2022	489.981	489.981
Afgang i årets løb	-379.285	0
Kostpris 30. april 2023	110.696	489.981
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022	-309.672	-183.244
Årets afskrivninger	0	-126.428
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	198.976	0
Af- og nedskrivninger 30. april 2023	-110.696	-309.672
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023	0	180.309

Noter

	30/4 2023	30/4 2022
7. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. maj 2022	83.465	83.465
Afgang i årets løb	-83.465	0
Kostpris 30. april 2023	0	83.465
Opskrivninger 1. maj 2022	4.058.113	4.071.182
Årets resultat	0	-13.069
Årets tilbageførsler på afgang	-4.058.113	0
Opskrivninger 30. april 2023	0	4.058.113
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023	0	4.141.578

Noter

30/4 202330/4 2022

8. Andre tilgodehavender

Ud af den samlede saldo forventes de 477 t.kr. (huslejedeposita) at indgå mere end 1 år efter balancedagen.

9. Anden gæld

Anden gæld udgør på statusdagen 1.775 t.kr., heraf udgør andelen med forfald 1-5 år 246 t.kr. og andelen med forfald efter 5 år udgør 0 t.kr.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 4.000. Virksomhedspantet omfatter selskabets varebeholdninger og simple fordringer fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 10,8 mio. kr.

Til sikkerhed for moderselskabets gæld til Sydbank har selskabet pantsat bankindestående på 1 mio. kr.

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasing- og lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 322 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 242 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeaftale med 1 års opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelsen udgør i opsigelsesperioden t.kr. 900.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Iduna Holding ApS som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Iduna A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Iduna A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.