Iduna A/S

Blokken 25A, 3460 Birkerød

CVR-nr. 58 56 38 11

Årsrapport

1. maj 2023 - 30. april 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. oktober 2024.

Helle Laila Clara Schach Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 24. oktober 2024

Direktion

Helle Laila Clara Schach Poulsen

Bestyrelse

Lars Fabricius Poulsen	Helle Laila Clara Schach Poulsen	Erik Møller Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Iduna A/S

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Iduna A/S for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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 regnskabsbrugerne 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 24. oktober 2024

Piaster Revisorerne
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Emil Lagstrøm
statsautoriseret revisor
mne45851

Selskabsoplysninger

Selskabet	Iduna A/S Blokken 25A 3460 Birkerød	
	CVR-nr.:	58 56 38 11
	Stiftet:	1. juni 1976
	Hjemsted:	Rudersdal
	Regnskabsår:	1. maj - 30. april
Bestyrelse	Lars Fabricius Poulsen Helle Laila Clara Schach Poulsen Erik Møller, Formand	
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 danske og internationale markeder.

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
Iduna A/S' resultatopgørelse viser for regnskabsåret 23/24 et underskud på 366 t. kr. og egenkapitalen udgjorde 6,8 mio. kr. ved regnskabsårets afslutning d. 30. april 2024. Selskabet hæfter for moderselskabet, Iduna Holdings ApS' bankgæld på 2,5 mio. kr. pr 30/4 2024 (som var 3,3 mio. kr. pr. 30/4 2023).

Resultatet anses for tilfredsstillende set i lyset af, at der i regnskabsåret er igangsat yderligere investeringer og ressourcer – udover det budgetterede – til produktionsudstyr, produktudvikling, markedsføring og medarbejdere, for at effektivisere produktionen, reducere produktomkostninger og løfte salget.

Effekterne af disse yderligere aktiviteter – udover de ved budgetårets planlagte aktiviteter – har bidraget til en markant vækst i omsætningen og forbedret resultat fra foråret 2024. Iduna A/S har igangsat tiltag på eksportmarkeder I norden samt Tyskland, der ser lovende ud. I det nye regnskabsårs (24/25) første 5 måneder er omsætningen øget og driften overskudsgivende.

Ledelsen anser den igangværende turn-around proces med fokus på profitabel salgsvækst samt investeringer og effektiviseringer i driften – sammen med en stram omkostningsstyring – som tilfredsstillende og i tråd med den fastlagte strategi for selskabet. Ledelsen forventer således i det nye regnskabsår 24/25 en markant vækst i omsætningen, et positivt resultat samt en forøgelse af egenkapitalen i selskabet.

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

Note		2023/24	2022/23
	Bruttofortjeneste	**7.698.621**	**6.670.495**
1	Personaleomkostninger	-7.511.408	-6.899.046
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-454.457	-557.745
	Andre driftsomkostninger	-5.121	-149.678
	Driftsresultat	**-272.365**	**-935.974**
	Indtægter af kapitalinteresser	0	1.427.543
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	196.000	0
	Andre finansielle indtægter	42.706	3.878
3	Øvrige finansielle omkostninger	-394.299	-444.029
	Resultat før skat	**-427.958**	**51.418**
	Skat af årets resultat	62.190	38.040
	Årets resultat	**-365.768**	**89.458**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	0	89.458
	Disponeret fra overført resultat	-365.768	0
	Disponeret i alt	**-365.768**	**89.458**

Balance 30. april

Aktiver

Note		2024	2023
	Anlægsaktiver		
4	Produktionsanlæg og maskiner	789.535	966.424
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
6	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	420.327	107.492
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.209.862	1.073.916
	Anlægsaktiver i alt	**1.209.862**	**1.073.916**
	Omsætningsaktiver		
	Råvarer og hjælpematerialer	3.232.631	2.667.598
	Varer under fremstilling	314.913	433.506
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.816.691	1.673.636
	Varebeholdninger i alt	5.364.235	4.774.740
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.646.463	5.975.920
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.061.899	1.638.775
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	62.190	38.040
7	Andre tilgodehavender	552.751	578.457
	Periodeafgrænsningsposter	858.007	323.669
	Tilgodehavender i alt	10.181.310	8.554.861
	Likvide beholdninger	22.827	1.069.815
	Omsætningsaktiver i alt	**15.568.372**	**14.399.416**
	Aktiver i alt	**16.778.234**	**15.473.332**

Balance 30. april

Passiver

Note		2024	2023
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	510.000	510.000
	Overført resultat	6.319.335	6.685.103
	Egenkapital i alt	**6.829.335**	**7.195.103**
	Gældsforpligtelser		
	Anden gæld	168.303	245.687
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	168.303	245.687
	Gæld til pengeinstitutter	2.945.432	1.744.096
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.673.450	3.200.203
	Gæld til tilknyttede virksomheder	261.521	338.712
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	718.142	1.200.089
8	Anden gæld	2.182.051	1.549.442
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.780.596	8.032.542
	Gældsforpligtelser i alt	**9.948.899**	**8.278.229**
	Passiver i alt	**16.778.234**	**15.473.332**

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2022	510.000	4.058.113	-2.952.467	1.615.646
Resultatandel	0	-4.058.113	4.147.570	89.457
Koncerntilskud	0	0	5.490.000	5.490.000
Egenkapital 1. maj 2023	510.000	0	6.685.103	7.195.103
Resultatandel	0	0	-365.768	-365.768
	510.000	**0**	**6.319.335**	**6.829.335**

Noter

		2023/24	2022/23
1.	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger og gager	6.887.092	6.348.065
	Pensioner	400.250	331.181
	Andre omkostninger til social sikring	224.066	219.800
		7.511.408	**6.899.046**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	19
2.	**Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**		
	Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	454.457	491.420
	Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	66.325
		454.457	**557.745**
3.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	42.300	121.700
	Andre finansielle omkostninger	351.999	322.329
		394.299	**444.029**

		30/4 2024	30/4 2023
4.	**Produktionsanlæg og maskiner**		
	Kostpris 1. maj 2023	4.523.526	4.511.643
	Tilgang i årets løb	277.568	190.443
	Afgang i årets løb	0	-178.560
	Kostpris 30. april 2024	**4.801.094**	**4.523.526**
	Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-3.557.102	-3.094.563
	Årets afskrivninger	-454.457	-491.420
	Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	28.881
	Af- og nedskrivninger 30. april 2024	**-4.011.559**	**-3.557.102**
	Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	**789.535**	**966.424**

Noter

		30/4 2024	30/4 2023
5.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris 1. maj 2023	110.696	489.981
	Afgang i årets løb	0	-379.285
	Kostpris 30. april 2024	**110.696**	**110.696**
	Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-110.696	-309.672
	Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	198.976
	Af- og nedskrivninger 30. april 2024	**-110.696**	**-110.696**
	Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	**0**	**0**
6.	**Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver**		
	Kostpris 1. maj 2023	107.492	0
	Tilgang i årets løb	312.835	107.492
	Kostpris 30. april 2024	**420.327**	**107.492**
	Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	**420.327**	**107.492**

7. Andre tilgodehavender

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

8. Anden gæld

Anden gæld udgør på statusdagen 2.350 t.kr., heraf udgør andelen med forfald 1-5 år 2.182 t.kr. og andelen med forfald efter 5 år udgør 168 t.kr.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhetspant på nominelt t.kr. 4.000. Virksomhedspantet omfatter selskabets varebeholdninger og simple fordringer fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 11 mio kr.

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution over for Iduna Holding ApS bankgæld der udgør 2,5 mio. kr. på balancedagen.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasing- og lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 528 t.kr. Leasingkontrakterne har en maksimal restløbetid på 60 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.992 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 forplig telser 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, loka ler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostnin ger 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

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 og 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 nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af tab.

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

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninter ne 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 nettorealisationsværdi.

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