

Odendo ApS

Niels P Thomsens Vej 3, 7500 Holstebro

CVR-nr. 35 41 02 52

Årsrapport

2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2025.

Lars Toft
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for Odendo ApS.

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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 30. juni 2025

Direktion

Søren Nørgård
adm. direktør

Bestyrelse

Lars Toft
formand

Søren Nørgård

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Odendo ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Odendo ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har negativ egenkapital samt et begrænset kapitalberedskab.

Dette forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Dette forhold har ikke medført modifikation til 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlbehæftede momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Holstebro, den 30. juni 2025

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Odendo ApS Niels P Thomsens Vej 3 7500 Holstebro Telefon: 20295014 CVR-nr.: 35 41 02 52 Stiftet: 2. august 2013 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. januar - 31. december 11. regnskabsår
Bestyrelse	Lars Toft, formand Søren Nørgård
Direktion	Søren Nørgård, adm. direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	Odendo DK ApS, Holstebro Tjarry ApS, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er auktionsafholdelse og formidling af online-auktioner samt at give en bedre økonomi til sportsklubber, foreninger og velgørenhedsorganisationer (gode formål) via deres adgang til platformen.

Usikkerhed om going concern

Selskabet har realiseret et overskud i 2024 på 796 t.kr., og egenkapitalen er pr. 31. december 2024 negativ med -4.477 t.kr., hvilket kan indikere en væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra ejerkredsen i det omfang, der er likviditet.

Kapitaltab

Egenkapitalen udgør på balancedagen -4.477 t.kr., og hele virksomhedskapitalen er derfor tabt. Der forventes en positiv indtjening i selskabet i de kommende år, og det forventes, at selskabet via driften vil retablere virksomhedskapitalen inden for de kommende år. Som følge af forventningerne til den positive udvikling i indtjeningen vil der ikke blive stillet forslag om retablering af egenkapitalen på den kommende generalforsamling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på 796 t.kr., og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en negativ egenkapital på 4.477 t.kr.

Der er i 2024 udbetalt 2.200 t.kr. til de gode formål og samlet i platformens levetid mere end 42.400 t.kr. til sportsklubber, foreninger og velgørenhedsorganisationer (gode formål).

Ledelsen betegner årets resultat som tilfredsstillende og ligger indenfor forventningen om et overskud i niveauet 0 - 500 t.kr.

Selskabet har henover de senere år opnået et meget stærkt brand, der blandt andet betyder, at selskabet i dag er foretrukket partner for professionelle klubber og landshold i de populæreste sportsgrene i Danmark, når det kommer til trøjeauktioner og fundraising.

Selskabet har det seneste år udviklet nye tiltag og funktioner, som har gjort os stærkere indenfor hotel- og oplevelseskategorien i vores produktudvalg for samarbejdspartnere, hvilket har resulteret i et større og stærkere udvalg af hoteller heriblandt flere udenlandske hoteller.

Med et ønske om aktivt at bidrage til opfyldelse af FN's 12. Verdensmål: Ansvarligt Forbrug og Produktion, samarbejder vi fortsat med flere betydelige danske producenter med indenfor bolig- og interiør i forhold til at realisere deres rest- og overskudspartier.

Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et overskud på 500 - 1.000 t.kr.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har efter regnskabsårets udløb ikke været begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024	2023
Bruttofortjeneste	1.417.977	1.837.389
3 Personaleomkostninger	-1.603.963	-2.244.758
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-396.316	-480.400
Resultat før finansielle poster	-582.302	-887.769
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	450.000	53.988
Andre finansielle indtægter	230.012	246.326
Øvrige finansielle omkostninger	-16.406	-16.248
Resultat før skat	81.304	-603.703
Skat af årets resultat	714.678	29.741
Årets resultat	795.982	-573.962
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	768.343	0
Overføres til vedtægtsmæssige reserver	27.639	-70.138
Disponeret fra overført resultat	0	-503.824
Disponeret i alt	795.982	-573.962

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	388.169	352.735
4	Erhvervede licenser	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>388.169</u>	<u>352.735</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	5.308
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>5.308</u>
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.504.489	1.043.415
7	Deposita	92.994	92.994
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.597.483</u>	<u>1.136.409</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.985.652</u>	<u>1.494.452</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	645.792	625.810
	Udsudte skatteaktiver	582.319	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	135.387	30.668
	Andre tilgodehavender	371.123	184.701
	Tilgodehavender i alt	<u>1.734.621</u>	<u>841.179</u>
	Likvide beholdninger	<u>154.388</u>	<u>433.812</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.889.009</u>	<u>1.274.991</u>
	Aktiver i alt	<u>3.874.661</u>	<u>2.769.443</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.106	200.106
Reserve for udviklingsomkostninger	302.772	275.133
Overført resultat	-4.980.150	-5.748.493
Egenkapital i alt	-4.477.272	-5.273.254
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	346.311	335.237
Hensatte forpligtelser i alt	346.311	335.237
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	136.382	123.787
Langfristede gældsforpligtelser i alt	136.382	123.787
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.343.557	5.185.114
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.062.327	1.920.463
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	3.021	1.011
Anden gæld	460.335	477.085
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.869.240	7.583.673
Gældsforpligtelser i alt	8.005.622	7.707.460
Passiver i alt	3.874.661	2.769.443

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Kapitaltab
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	200.106	345.271	-5.244.669	-4.699.292
Overført via resultatdisponering	0	0	-503.824	-503.824
Årets udviklingsomkostninger	0	287.040	0	287.040
Årets afskrivning	0	-357.178	0	-357.178
Egenkapital 1. januar 2024	200.106	275.133	-5.748.493	-5.273.254
Overført via resultatdisponering	0	0	768.343	768.343
Årets udviklingsomkostninger	0	324.324	0	324.324
Årets afskrivning	0	-296.685	0	-296.685
	200.106	302.772	-4.980.150	-4.477.272

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har realiseret et overskud i 2024 på 796 t.kr., og egenkapitalen er pr. 31. december 2024 negativ med -4.477 t.kr., hvilket kan indikere en væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra ejerkredsen i det omfang, der er likviditet.

2. Kapitaltab

Egenkapitalen udgør på balancedagen -4.477 t.kr., og hele virksomhedskapitalen er derfor tabt. Der forventes en positiv indtjening i selskabet i de kommende år, og det forventes, at selskabet via driften vil retablere virksomhedskapitalen inden for de kommende år. Som følge af forventningerne til den positive udvikling i indtjeningen vil der ikke blive stillet forslag om retablering af egenkapitalen på den kommende generalforsamling.

	2024	2023
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.474.039	2.086.167
Pensioner	105.265	119.389
Andre omkostninger til social sikring	24.659	39.202
	1.603.963	2.244.758
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	4

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede licenser
Kostpris 1. januar	2.491.180	39.328
Tilgang	415.800	0
Kostpris 31. december	2.906.980	39.328
Afskrivninger 1. januar	2.138.445	39.328
Årets afskrivninger	380.366	0
Afskrivninger 31. december	2.518.811	39.328
Regnskabsmæssig værdi 31. december	388.169	0

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	178.025
Kostpris 31. december	178.025
Afskrivninger 1. januar	172.717
Årets afskrivninger	5.308
Afskrivninger 31. december	178.025
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	1.940.000	1.940.000
Kostpris 31. december	1.940.000	1.940.000
Nedskrivninger 1. januar	-1.231.822	-1.285.810
Årets resultat	450.000	53.988
Nedskrivninger 31. december	-781.822	-1.231.822
Overført til hensatte forpligtelser	346.311	335.237
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	346.311	335.237
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.504.489	1.043.415
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Odendo DK ApS	Holstebro	100 %
Tjarry ApS	Holstebro	100 %

Noter

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar	92.994	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>92.994</u>
Kostpris 31. december	<u>92.994</u>	<u>92.994</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>92.994</u>	 <u>92.994</u>
 8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>136.382</u>	<u>123.787</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>136.382</u>	 <u>123.787</u>
 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		388
Andre tilgodehavender		371
 10. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Lejeforpligtelser:		
Virksomheden har indgået huslejekontrakt med en årlig husleje på 410 t.kr. Huslejekontrakten er uopsigelig i 3 - 6 måneder.		
 Kautionsforpligtelser:		
Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. december 2024 i alt 416 t.kr.		
 Sambeskatning		
Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.		

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odendo ApS 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre 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.

Provisionsindtægter indregnes i takt med, at man opnår ret til provisionen.

Vareforbrug omfatter omkostninger til provision m.m.

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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler samt tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle aktiver.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt valutakursdifferencer.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret. Udviklingsomkostninger afskrives over 2 år.

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 fratrasket 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Odendo ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

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 eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.