

YO HK Holding ApS
Gothersgade 27, 1., 1123 København K

Årsrapport for
2019

CVR-nr. 34 69 14 52

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. september 2020.

Patrick David Bachmann
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 11 Resultatopgørelse
- 12 Balance
- 14 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for YO HK Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 16. september 2020

Direktion

Patrick David Bachmann
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i YO HK Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for YO HK Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vor konklusion, henviser vi til ledelsesberetningen samt note 1, hvoraf det fremgår, at ledelsen forventer at modtage tilgodehavender ved tilknyttede virksomheder, hvilket er en forudsætning for selskabets fortsatte drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til forbedret indtjening i koncernselskaberne, der er en forudsætning for værdien af det indregnede tilgodehavende på 3 mio. kr. i balancen.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Vejle, den 16. september 2020

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jesper Hørby Jensen
statsautoriseret revisor
mne34103

Selskabsoplysninger

Selskabet

YO HK Holding ApS
Gothersgade 27, 1.
1123 København K

CVR-nr.: 34 69 14 52
Stiftet: 23. august 2012
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
7. regnskabsår

Direktion

Patrick David Bachmann, direktør

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Gunhilds Plads 2
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at eje kapitalandele i andre selskaber, investering samt andre aktiviteter i forbindelse hermed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har tilgodehavende ved koncernselskaber på i alt 3.147 t.kr. En række af disse koncernselskaber har negativ egenkapital, hvorfor der er en vis usikkerhed omkring værdiansættelsen heraf. Det er dog ledelsens vurdering, at man vil modtage tilgodehavenderne indenfor en kortere årrække, da der er planer for reetablering af egenkapital og dermed sikre fortsat drift i koncernselskaberne. Dette skal bla. ske via besparelestiltag og evt. salg af immaterielle anlægsaktiver i nogle af koncernselskaberne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -16.398 kr. mod -15.998 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.064.601 kr. mod 395.480 kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

På trods af ovenstående usikkerhed omkring værdiansættelsen af tilgodehavender ved koncernselskaber på 3.47 t.kr. er det ledelsens forventning, at man modtager tilgodehavenderne indenfor en kortere årrække, hvorfor ledelsen på denne baggrund har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for YO HK Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Moderselskabet er administrationselskab 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter YO HK Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes badwill ved køb af kapitalandele. Badwill indtægtsføres over 5 år fra anskaffelsestidspunktet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttotab	-16.398	-15.998
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-954.765	463.512
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	72.539
Øvrige finansielle omkostninger	-101.629	-132.040
Resultat før skat	-1.072.792	388.013
Skat af årets resultat	8.191	7.467
Årets resultat	-1.064.601	395.480
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-423.434	423.434
Disponeret fra overført resultat	-641.167	-27.954
Disponeret i alt	-1.064.601	395.480

Balance 31. december

Aktiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	176.633	629.107
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>176.633</u>	<u>629.107</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>176.633</u>	<u>629.107</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.146.618	3.797.679
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	148.632	0
	Andre tilgodehavender	<u>10.471</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.305.721</u>	<u>3.797.679</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.305.721</u>	<u>3.797.679</u>
	Aktiver i alt	<u>3.482.354</u>	<u>4.426.786</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	423.434
Overført resultat	263.864	558.754
Egenkapital i alt	343.864	1.062.188
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.146.822	1.833.025
4 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.146.822	1.833.025
4 Kortfristet del af langfristet gæld	711.550	711.549
Gæld til pengeinstitutter	431.679	503.979
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.000	4.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	681.229	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	289.131
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	140.441	0
Anden gæld	6.250	0
Periodeafgrænsningsposter	16.519	22.914
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.991.668	1.531.573
Gældsforpligtelser i alt	3.138.490	3.364.598
Passiver i alt	3.482.354	4.426.786

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed om going concern

På trods af nedenstående usikkerhed omkring værdiansættelsen af tilgodehavender ved koncernselskaber på 3.47 t.kr. er det ledelsens forventning, at man modtager tilgodehavenderne inden for en kortere årrække, hvorfor ledelsen på denne baggrund har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har tilgodehavende ved koncernselskaber på i alt 3.147 t.kr. En række af disse koncernselskaber har negativ egenkapital, hvorfor der er en vis usikkerhed omkring værdiansættelsen heraf. Det er dog ledelsens vurdering, at man vil modtage tilgodehavenderne inden for en kortere årrække, da der er planer for reetablering af egenkapital og dermed sikre fortsat drift i koncernselskaberne. Dette skal bla. ske via besparelsetiltag og evt. salg af immaterielle anlægsaktiver i nogle af koncernselskaberne.

Noter

	31/12 2019	31/12 2018		
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Anskaffelsessum primo	191.521	141.521		
Tilgang i årets løb	80.000	50.000		
Kostpris ultimo	271.521	191.521		
Opskrivninger primo	449.572	-23.630		
Årets resultat	-920.841	473.202		
Kapitalforhøjelse Yoburger Holding ApS	346.277	0		
Tilbageført tidligere års begrænsning i nedskrivning	13.967	0		
Opskrivninger ultimo	-111.025	449.572		
Afskrivninger på goodwill primo	-26.138	-10.053		
Årets afskrivninger på goodwill	-54.286	-16.085		
Afskrivninger på goodwill ultimo	-80.424	-26.138		
Modregnet i tilgodehavender	96.561	14.152		
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	96.561	14.152		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	176.633	629.107		
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	54.286		
Tilknyttede virksomheder:				
	Hjemsted	Ejerandel		
Yoburger Holding ApS	København K	85 %		
Fala Fala Holding ApS	København K	90 %		
Dansk Mikromobilitet ApS	Græsted	100 %		
Great Day Scooters ApS	København K	100 %		
Klima Klima ApS	København K	100 %		
4. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2019	del af lang-	gæld	efter 5 år
	31/12 2019	fristet gæld	31/12 2019	31/12 2019
Gæld til pengeinstitutter	1.858.372	711.550	1.146.822	0
	1.858.372	711.550	1.146.822	0
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Ingen.				

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

6. Eventualposter Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning 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.

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.