

Yodaway ApS

Østre Alle 102, 9000 Aalborg

CVR-nr. 39 84 08 71

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. juli 2023.

Mads Birk Andersen
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 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Yodaway 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 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 5. juli 2023

Direktion

Mads Birk Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Yodaway ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Yodaway ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende finansiering kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er endt uden resultat. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 afkræftende 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Forhandlinger om at fremskaffe likviditet er mislykkedes og derfor er det vores vurdering at going concern forudsætningen ikke er opfyldt. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om, at det ikke er muligt for virksomheden at fortsætte driften.

Aalborg, den 5. juli 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen
statsautoriseret revisor
mne33705

Selskabsoplysninger

Selskabet	Yodayway ApS Østre Alle 102 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 39 84 08 71
	Stiftet: 31. august 2018
	Hjemsted: Danmark
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Mads Birk Andersen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Modervirksomhed	Mads Birk Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling af software samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Virksomhedens udviklingsprojekt vedrører udvikling af software som via kunstig intelligens indsamler data og handelsmønstre fra fysiske besøgende i butikker, hoteller og turistlokationer.

På baggrund af interessen og de indgåede aftaler med virksomhedens samarbejdspartnere og kunder vurderer ledelsen, at teknologien har et betydeligt kommercielt potentiale. Men da der er tale om et produkt under udvikling, er der knyttet en naturlig risiko til værdien af udviklingsprojektet, som afhænger af det fremtidige salg.

Selskabet realiserer løbende likviditetsmæssigt underskud da selskabet investerer i den løbende udvikling af selskabets produkter. Selskabet er derfor afhængig af tilførsel af ny likviditet for at få dækket det forventede likviditetsbehov i 2023. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er endt uden resultat, men det er ledelsens forventning at den nødvendige finansiering kan fremskaffes. Årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift. Der er betydelig usikkerhed knyttet til dette.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.532 t.kr. mod 3.171 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.564 t.kr. mod -333 t.kr. sidste år. Ledelsen vurderer at resultatet er tilfredsstillende, når der ses bort fra nedskrivningen, samt at selskabets teknologier i året er blevet udviklet i et tilfredsstillende tempo.

Årets resultat er negativt påvirket af en nedskrivning på tidligere aktiverede udviklingsprojekter på t.kr. 2.359. Nedskrivningen omfatter tidligere aktiverede udviklingsprojekter som ledelsen ikke vurderer kommer til at give virksomheden fremtidige økonomiske fordele.

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen og ledelsen har således taget stilling til selskabets reetablering af kapitalen, jf. selskabslovens kapitalbestemmelser.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	3.532.109	3.171
4 Personaleomkostninger	-2.741.636	-3.076
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.273.019	-556
Driftsresultat	-2.482.546	-461
5 Øvrige finansielle omkostninger	-141.373	-92
Resultat før skat	-2.623.919	-553
Skat af årets resultat	59.598	220
Årets resultat	-2.564.321	-333
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.564.321	-333
Disponeret i alt	-2.564.321	-333

Balance 31. december

Aktiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	384.430	1.704
7 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.190.290	1.922
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.574.720</u>	<u>3.626</u>
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.246	44
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>13.246</u>	<u>44</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.587.966</u>	<u>3.670</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	70.000	104
Varebeholdninger i alt	<u>70.000</u>	<u>104</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	213.218	311
Udskudte skatteaktiver	11.493	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	170
Andre tilgodehavender	21.900	43
Tilgodehavender i alt	<u>246.611</u>	<u>524</u>
Likvide beholdninger	221.604	49
Omsætningsaktiver i alt	<u>538.215</u>	<u>677</u>
Aktiver i alt	<u>2.126.181</u>	<u>4.347</u>

Balance 31. december

Passiver		2022	2021
Note		kr.	t.kr.
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.228.281	2.828
	Overført resultat	-5.410.582	-4.446
	Egenkapital i alt	-4.132.301	-1.568
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	48
	Hensatte forpligtelser i alt	0	48
Gældsforpligtelser			
9	Anden gæld	1.195.576	1.146
10	Periodeafgrænsningsposter	0	343
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.195.576	1.489
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	115
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	89.216	37
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.318.386	3.136
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	150.844	148
	Anden gæld	504.460	942
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.062.906	4.378
	Gældsforpligtelser i alt	6.258.482	5.867
	Passiver i alt	2.126.181	4.347
1	Usikkerhed om going concern		
2	Usikkerhed ved indregning eller måling		
3	Særlige poster		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet realiserer løbende likviditetsmæssigt underskud da selskabet investerer i den løbende udvikling af selskabets produkter. Selskabet er derfor afhængig af tilførsel af ny likviditet for at få dækket det forventede likviditetsbehov i 2023. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er endt uden resultat, men det er ledelsens forventning at den nødvendige finansiering kan fremskaffes. Årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift. Der er betydelig usikkerhed knyttet til dette.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af software som via kunstig intelligens indsamler data og handelsmønstre fra fysiske besøgende i butikker, hoteller og turistlokationer.

På baggrund af interessen og de indgåede aftaler med virksomhedens samarbejdspartnere og kunder vurderer ledelsen, at teknologien har et betydeligt kommercielt potentiale. Men da der er tale om et produkt under udvikling, er der knyttet en naturlig risiko til værdien af udviklingsprojektet, som afhænger af det fremtidige salg.

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige omkostninger af engangskaraktter baseret på ledelsens skøn og vurderinger.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2022 kr.
Indtægter:	
Indtægtsførsel af tidligere periodiseret tilskud	458.448
	<u>458.448</u>
Omkostninger:	
Nedskrivninger på anlægsaktiver	2.358.614
	<u>2.358.614</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Af- og nedskrivninger af materiale- og immaterielle anlægsaktiver	-2.358.614
Bruttofortjeneste	458.448
Resultat af særlige poster netto	<u>-1.900.166</u>

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.414.180	2.721
Pensioner	282.620	299
Andre omkostninger til social sikring	44.836	56
	<u>2.741.636</u>	<u>3.076</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	67.710	59
Andre finansielle omkostninger	73.663	33
	<u>141.373</u>	<u>92</u>
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2022	2.493.412	1.454
Tilgang i årets løb	1.922.145	1.040
Kostpris 31. december 2022	<u>4.415.557</u>	<u>2.494</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-789.402	-291
Årets afskrivninger	-883.111	-499
Årets nedskrivninger	-2.358.614	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-4.031.127</u>	<u>-790</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>384.430</u>	<u>1.704</u>

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 t.kr.
7. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	1.922.145	1.040
Tilgang i årets løb	1.190.290	1.922
Afgang i årets løb	-1.922.145	-1.040
Kostpris 31. december 2022	1.190.290	1.922
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.190.290	1.922
<p>Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af software som via kunstig intelligens indsamler data og handelsmønstre fra fysisk besøgende i butikker, hoteller og turistlokationer.</p> <p>Virksomhedens udviklingsprojekter er fortsat igangværende og nye og forbedrede versioner udvikles løbende. Der er sket kommercielt salg af produkter i regnskabsåret til en række førende danske virksomheder. Der forventes i 2023 at ske en markant forøgelse i det kommercielle salg.</p> <p>På baggrund af interessen og de indgåede aftaler med virksomhedens samarbejdspartnere og kunder vurderer ledelsen, at teknologien har et betydeligt kommercielt potentiale. Men da der er tale om produkter under udvikling, er der knyttet en naturlig risiko til værdien af udviklingsprojektet, som afhænger af det fremtidige salg.</p>		
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	171.408	154
Tilgang i årets løb	0	17
Kostpris 31. december 2022	171.408	171
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-126.868	-70
Årets afskrivninger	-31.294	-57
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-158.162	-127
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	13.246	44

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 t.kr.
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.195.576	1.146
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.195.576</u>	<u>1.146</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>117.724</u>	<u>197</u>
10. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter i alt	0	458
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-115</u>
	<u>0</u>	<u>343</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for anden gæld, 1.078 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		70
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		213
Andre anlæg, inventar og driftsmidler		13

Noter

12. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mads Birk Holding ApS, CVR-nr. 34480427, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Yodayway 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 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.

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, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 indregnes 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.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler 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 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter lønninger og gager, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Anvendt regnskabspraksis

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

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 nettorealiseringsværdien 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, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

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 acon-toskatter.

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".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Yodayay ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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