

Yodayway ApS

Østre Alle 102, 9000 Aalborg

CVR-nr. 39 84 08 71

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2022.

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 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 6. juli 2022

Direktion

Mads Birk Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Yodaway ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Yodaway ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Aalborg, den 6. juli 2022

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 samt køb og salg af robotter samt hermed forbundet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af software og hardware til robotter, som yder kundeservice og 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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.170 t.kr. mod 1.684 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -333 t.kr. mod -1.026 t.kr. sidste år. Ledelsen vurderer at resultatet er meget tilfredsstillende og at selskabets teknologier i året er blevet udviklet i et tilfredsstillende tempo.

Årets resultat er positivt påvirket af modtagne refusioner fra statslige Covid-19 hjælpepakker som nærmere omtalt jf. årsrapportens note 2.

Selskabet har i 2022 haft en stigende omsætning og indtjening som følge af salg af tidligere færdiggjorte robotter. Moderselskabet har afgivet støtte- og indeståelseserklæring overfor selskabet og det er således ledelsens vurdering, at selskabet kan fortsætte driften det kommende år og har ressourcerne til at færdiggøre eventuelle igangværende udviklingsprojekter.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	3.170.319	1.683.520
3 Personaleomkostninger	-3.076.433	-2.614.424
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-555.601	-371.436
Andre driftsomkostninger	<u>0</u>	<u>-42.024</u>
Driftsresultat	-461.715	-1.344.364
Andre finansielle indtægter	97	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-90.951</u>	<u>-94.697</u>
Resultat før skat	-552.569	-1.439.061
Skat af årets resultat	<u>219.481</u>	<u>413.559</u>
Årets resultat	<u>-333.088</u>	<u>-1.025.502</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	<u>-333.088</u>	<u>-1.025.502</u>
Disponeret i alt	<u>-333.088</u>	<u>-1.025.502</u>

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	1.704.010	1.162.880
6 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.922.145	1.039.812
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.626.155</u>	<u>2.202.692</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	44.541	84.490
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>44.541</u>	<u>84.490</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.670.696</u>	<u>2.287.182</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	103.500	68.612
Varebeholdninger i alt	<u>103.500</u>	<u>68.612</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	310.565	125.625
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	169.550	228.759
Andre tilgodehavender	42.959	229.727
Periodeafgrænsningsposter	0	12.449
Tilgodehavender i alt	<u>523.074</u>	<u>596.560</u>
Likvide beholdninger	49.415	482.198
Omsætningsaktiver i alt	<u>675.989</u>	<u>1.147.370</u>
Aktiver i alt	<u>4.346.685</u>	<u>3.434.552</u>

Balance 31. december

Passiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	2.828.401	1.718.100
	Overført resultat	-4.446.381	-3.002.993
	Egenkapital i alt	<u>-1.567.980</u>	<u>-1.234.893</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	48.105	142.030
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>48.105</u>	<u>142.030</u>
Gældsforpligtelser			
8	Anden gæld	1.145.384	594.975
9	Periodeafgrænsningsposter	343.836	458.448
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.489.220</u>	<u>1.053.423</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	114.612	114.612
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.762	48.505
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.135.676	2.820.493
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	147.895	0
	Anden gæld	942.395	490.382
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.377.340</u>	<u>3.473.992</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.866.560</u>	<u>4.527.415</u>
	Passiver i alt	<u>4.346.685</u>	<u>3.434.552</u>
<p>1 Usikkerhed ved indregning eller måling</p> <p>2 Særlige poster</p> <p>10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</p> <p>11 Eventualposter</p>			

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital t.kr.	Reserve for udviklingsomkostninger t.kr.	Overført resultat t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. januar 2020	50	1.134	-1.393	-209
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.026	-1.026
Årets reserve for udviklingsomkostninger	0	584	-584	0
Egenkapital 1. januar 2021	50	1.718	-3.003	-1.235
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-333	-333
Årets reserve for udviklingsomkostninger	0	1.110	-1.110	0
	50	2.828	-4.446	-1.568

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af software og hardware til robotter, som yder kundeservice og 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.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

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

	<u>2021</u>
Indtægter:	
COVID-19 - hjælpepakker	<u>370.396</u>
	<u>370.396</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttoresultat	<u>370.396</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>370.396</u>

Noter

	2021	2020
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	2.721.029	2.351.041
Pensioner	299.432	224.230
Andre omkostninger til social sikring	55.972	39.153
	3.076.433	2.614.424
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	5
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	59.123	57.136
Andre finansielle omkostninger	31.828	37.561
	90.951	94.697
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2021	1.453.600	0
Tilgang i årets løb	1.039.812	1.453.600
Kostpris 31. december 2021	2.493.412	1.453.600
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-290.720	0
Årets afskrivninger	-498.682	-290.720
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-789.402	-290.720
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.704.010	1.162.880

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2021	1.039.812	1.453.600
Tilgang i årets løb	1.922.145	1.039.812
Afgang i årets løb	<u>-1.039.812</u>	<u>-1.453.600</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.922.145</u>	<u>1.039.812</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>1.922.145</u>	<u>1.039.812</u>
<p>Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af software og hardware til robotter, som yder kundeservice og 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 og features udvikles løbende. Der er sket kommercielt salg af produkter i regnskabsåret til en række førende danske virksomheder. Der forventes i 2022 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>		
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	154.439	636.800
Tilgang i årets løb	16.970	82.638
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-564.999</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>171.409</u>	<u>154.439</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-69.949	-127.208
Årets afskrivninger	-56.919	-80.716
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>0</u>	<u>137.975</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-126.868</u>	<u>-69.949</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>44.541</u>	<u>84.490</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.145.384	594.975
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.145.384</u>	<u>594.975</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>197.000</u>	<u>0</u>
9. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter i alt	458.448	573.060
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-114.612</u>	<u>-114.612</u>
	<u>343.836</u>	<u>458.448</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for anden gæld, 1.027 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		103
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		311
Andre anlæg, inventar og driftsmidler		45
Udviklingsprojekter		3.626

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mads Birk Holding ApS, CVR-nr. 34480427, som administrationsselskab 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.

Noter

11. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsrapport.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Yodaway 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.

Rettelse af klassifikationsfejl i tidligere år

Ifølge årsregnskabslovens skemakrav skal aktiverede lønomkostninger vedrørende udvikling af projekter indregnes under regnskabsposten "Arbejde udført for egen regning opført under aktiver" præsenteret som en del af bruttoresultatet. Aktiverede lønomkostninger har hidtil været indregnet under regnskabsposten "Personaleomkostninger".

Ovenstående forhold er korrigeret i årsrapporten for 2021 med tilpasning af sammenligningstallene for 2020. Korrektioner påvirker ikke årets resultat, balancesum eller egenkapital.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, 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 poster direkte i egenkapitalen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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 nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, 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.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 acontoskatte.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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 balance dagens 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.