

Årsredovisning 2023

Yabie AB (publ.)

Org. nr. 559083-2092



yabie

Innehåll

Vi är Yabie	3
VD har ordet	5
Förvaltningsberättelse	7-12
Koncernens resultaträkning	13
Koncernens balansräkning	14-15
Koncernens kassaflödesanalys	16
Moderbolagets resultaträkning	17
Moderbolagets balansräkning	18-19
Moderbolagets kassaflödesanalys	20
Noter	22-42
Underskrifter	43



Vi är Yabie

Yabie är ett snabbväxande SaaS-bolag som erbjuder produkter och tjänster som underlättar vardagen för företagare.

Sedan 2017 har Yabie utvecklat ett ekosystem av användarvänliga kassa- och betallösningar som används av tusentals företag i Sverige, från pizzerian på hörnet till IKEA. Genom innovationskraft, skalbarhet och ett tydligt produktfokus vinner Yabie marknadsandelar i ett snabbt tempo.

- Yabie har utvecklat ett ekosystem av tjänster för företagskunder för att göra det lättare att ta betalt och driva sin verksamhet framåt.
- Yabie erbjuder en innovativ och mobil kassa- och betallösning för en bred målgrupp, från småföretag upp till större internationella företagskunder såsom IKEA.
- Kunderna återfinns primärt inom segmenten restaurang/kafé, mindre butiker, tjänstesektorn samt större retail-verksamheter och Enterprise-företag.



Det har varit ett händelserikt år för Yabie där vi fortsätter växa i ett högt tempo samtidigt som vi genomfört viktiga förändringar för att lägga en skalbar struktur för framtida expansion och tillväxt.

Siri Kiessling, VD

41%

omsättningsökning

Totalt 131 miljoner SEK

141 anställda

per 30/09/2023



7,48 miljarder SEK

i transaktionsvolym från Yabie Express, Go & Online



9 242

aktiva licenser

per 30/09/2023

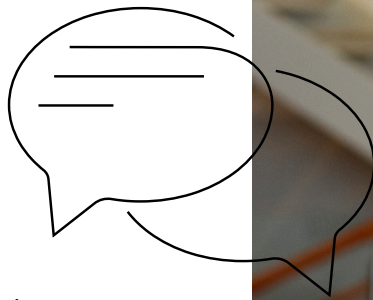


“**Jag vill ha en framtids-
säkrad kassalösning,
som är användarvänlig
och som gör jobbet ute
i butik lättare.**”

Richard Björkman,
Kategorichef på Direkten

Handeln är en dynamisk marknadsplats och det är inte bara priser som varierar. Det måste finnas flexibilitet i allt. En butik tjänar på self checkout, en annan vinner på digitala prisetiketter och en tredje på integrerad våg. Flexibiliteten gäller även Direktens organisation. Vissa beslut behöver fattas av den lokala butiksägaren medan andra beslut tas bättre centralt. Det är spel-reglerna för en kedja. Yabie Enterprise har utvecklat en mjukvara och en systemkarta som hjälper Direkten att vara precis så dynamiska som de behöver.

VD har ordet



Under räkenskapsåret 2022/2023 har vi, trots försvårande makroekonomiska omständigheter, lyckats bibehålla en hög tillväxttakt. Vår nettoomsättning har ökat från 93,2 miljoner kronor till 131,2 miljoner kronor, en ökning på 41%.

Vi fortsätter investera i produktutveckling och har under året levererat flera nya nyckelfunktioner till våra kunder. Vår tillväxt drivs av båda våra affärsområden: SMB där vi fortsätter växa med stora volymer och välkomnat tusentals nya kunder under året, och för Enterprise där vi ser en fortsatt stark efterfrågan för våra produkter och skräddarsydda lösningar för större företag.

Sedan jag tillträdde som ny VD i april och ersatte Mathias Plank som fortsätter sitt bolagsengagemang i egenskap av styrelseordförande, har vi fattat ett antal viktiga strategiska beslut för att ge oss själva förutsättningar att driva en lönsam tillväxt i framtiden. Vi tog ett strategiskt beslut att stänga ned våra regionala kontor för att centralisera och effektivisera vår verksamhet inom sälj- och installation. Vi har även genomfört olika kostnadsbesparingsinitiativ under året som bland annat innefattat rekryteringsstopp sedan juni samt generella besparingar i den dagliga verksamheten.

Under sommaren 2023 nådde vi en viktig milstolpe när vi lanserade vårt eget betalningserbjudande: Yabie Pay, som kompletterar vårt befintliga erbjudande via Swedbank Pay. Med Yabie Pay, som vi utvecklat tillsammans med det holländska betalningsföretaget Adyen, kan vi erbjuda våra kunder smidigare och enklare onboarding, och bättre marginal på våra transaktionsavgifter. I framtiden kommer även Yabie Pay spela en central roll för vår framtida europeiska expansion där vi är kompatibla på samtliga europeiska marknader tack vare Adyens breda geografiska täckning.

Trots en fortsatt stor osäkerhet kring makrofaktorer såsom krig, inflation, högre räntor som i sin tur bidrar till en minskad köpkraft hos konsumenter så har vi sett en fortsatt stor efterfrågan på våra tjänster och produkter. Även om transaktionsintäkterna kan få en negativt påverkan på grund av minskad köpkraft, så ser vi ett fortsatt stort behov av att investera i kostnadseffektiva och moderna betallösningar för både SMB och Enterprise.

Med ett mycket starkt 2022/2023 bakom oss så är vi trygga i vår ambitiösa vision om att bli en ledande europeisk aktör inom kassa- och betallösningar. Vi fortsätter att se stort intresse för våra produkter från både småföretagare och större kunder - och dessutom ser vi stora möjligheter att paketera våra produkter tillsammans och därmed kunna erbjuda marknaden unika kassa- och betallösningar.

Nu ser vi fram emot att ta Yabie in i ett nytt skede med fokus på lönsam tillväxt, geografisk expansion och att fortsätta vinna marknadsandelar på våra befintliga marknader.

Siri Kiessling, VD



Många erbjudanden på marknaden, men några få vinnare. Yabie kommer att vinna racet om kassalösningen tror jag!



Francisco, Båstad C Stationscafé
Recension från Trustpilot

BÅSTAD C



BÅSTAD C



Förvaltningsberättelse

Verksamhetens art och inriktning

Moderbolaget

Yabie AB (publ.) (Bolaget) har sitt säte i Stockholm på adress Regeringsgatan 67, 111 56 Stockholm, Sverige. Yabie AB (publ.) är moderbolaget i Yabie-koncernen.

Yabie AB (publ.) är ett av Sveriges snabbast växande fintech-bolag med en mjukvaruprodukt som ersätter traditionella kassa- och betallösningar för småföretagare (SMB) och större kedjor (Enterprise). Yabie AB (publ.) hanterar årligen över 100 miljoner transaktioner och Yabies produkter används idag av fler än 10 000 företagskunder.

Verksamhetens utveckling

Likviditet och finansiell ställning

Det totala kassaflödet under året uppgick till -124,1 miljoner kronor för koncernen. Koncernens likvida medel uppgick den 30 september 2023 till 73,9 miljoner kronor.

Bolaget genomförde under året en kapitalanskaffning genom en riktad emission av konvertibler i syfte att förstärka finansiell ställning och likviditet varvid bolaget fick ett inflöde på 43,6 miljoner kronor. Vidare tillfördes bolaget ett inflöde på 2,1 miljoner kronor i finansiella medel genom optionsprogram (kvalificerade personaloptioner, QESO).

Under året betalade bolaget ut 41,7 miljoner kronor relaterade till tilläggsköpeskillningar och andra villkor relaterade till tidigare förvärv.

Bolaget genomförde en organisatorisk omstrukturering under hösten 2023 med målet att centralisera och effektivisera verksamheten som en del av framtida kostnadsbesparingar.

Flerårsöversikter

Koncern (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30	2021-09-30
Balansomslutning	388 934	553 030	268 745
Nettoomsättning	131 208	93 176	21 830
Resultat efter finansiella poster	-199 464	-145 349	-34 207
Soliditet	39%	53%	84%

Moderbolag (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30	2021-09-30	2020-09-30	2019-09-30
Balansomslutning	432 176	543 888	257 759	53 309	37 239
Nettoomsättning	66 873	46 412	19 762	4 070	2 446
Resultat efter finansiella poster	-144 987	-95 684	-33 467	-26 373	-37 733
Soliditet	57%	63%	88%	70%	68%

Strategi för tillväxt

Yabie AB (publ.) har för avsikt att fortsatt fokusera på att hålla hög tillväxttakt under 2024 samtidigt som vi utvecklar skalbarheten i bolagets olika verksamhetsområden. Givet det nuvarande makroekonomiska läget, är det svårt att uttala sig om vilka konsekvenser det kommer att ha hos företagets kunder och för samhället i stort. Med detta sagt, så ser bolaget även att det uppstår flera nya affärs-möjligheter med en ökad acceptans och preferens för nya beteenden som ställer nya och högre krav på de system som handlaren arbetar med.

Yabie AB (publ.) kommer att fortsätta sin satsning på segmentet SMB och ser väldigt stora möjligheter med en fortsatt digitalisering som kan underlätta vardagen för många handlare. Utöver det så ser Yabie stora möjligheter att utveckla affären för större företag, samt synergier mellan dessa segment. Företagets mission är att hjälpa företag i alla storlekar genom att tillhandahålla ett enkelt, modernt, lättanvänt och kostnadseffektivt digitalt verktyg för att bedriva affärer.

Händelser under året

Förändringar i ledande befattningar

Under räkenskapsåret har Yabie AB (publ.) genomfört strategiska förändringar i ledningen. Tidigare MD Nordics Siri Kiessling går in som VD och Mathias Plank går in som ordförande i styrelsen och kommer därigenom leda styrelsens arbete.

Omstrukturering

I september 2023 tog bolaget ett strategisk beslut att avveckla regionala kontor som en del i arbetet mot ett mer centraliserat och effektivare arbetssätt. Omstruktureringkostnader har belastat resultatet och kan hänföras till bland annat kostnader avseende avveckling av lokala kontor samt uppsägningskostnader för personal. Omstruktureringkostnaderna uppgår till cirka 4 mkr och ingår huvudsakligen i posten personal-kostnader samt övriga externa kostnader. Bolaget estimerar att omstruktureringen resulterar i en kostnadsbesparing om cirka 12 miljoner kronor per år.

Fusioner

Under maj 2023 har de helägda dotterbolagen A.P.E. Företags Service AB (org.nr. 556576-5111) och Cliente AB (org.nr. 556634-8263) uppgått i moderbolaget Yabie AB (publ.) genom en koncerninternfusion. I koncernen har även dotterdotterbolaget Tentakel AB (org.nr. 559280-4941) uppgått i dess moderbolag Cashit AB (org.nr. 556575-5716) per juli 2023 genom fusion.

Förvärv

Under året har ett lagerbolag i Spanien förvärvat av moderbolaget, Yabie Europe S.L., och inkluderats i koncernredovisningen från förvärvstidpunkten 18 november 2022. Förvärvet är en del av framtida europeisk expansion.

Konvertibelt lån

Under verksamhetsåret fattade Yabie AB (publ.) beslut om att uppta ett konvertibelt lån om 44 970 550 kronor genom en riktad emission av konvertibler. Kapitalet kommer i första hand att användas för att utöka marknadspositionen på befintliga marknader och geografisk expansion.

Teckningsoptioner

Teckningsoptioner 2022/2026

På extra bolagsstämma den 18 oktober 2022 beslutades att utge 951 230 optioner till valda nyckelpersoner. Optionerna kan utnyttjas för teckning av aktier under perioden 1 november 2025 till 1 januari 2026 med teckningskurs 108,92 kr per aktie.

Teckningsoptioner 2022/2024

På extra bolagsstämma den 18 oktober 2022 beslutades att utge högst 722 933 teckningsoptioner som en del av ett långsiktigt incitamentsprogram för nuvarande och framtida anställda i bolaget. Programmet gör det möjligt för anställda att löneväxla maximalt 10 procent av sin lön varje månad mot nya aktier i bolaget. På grund av komplex administration samt att få medarbetare valde att ta del av programmet, beslutades det i styrelsemötet 2023-06-20 att avsluta programmet och makulera teckningsoptionerna.

Händelser efter årets slut

Omstrukturering

Under oktober 2023 har vidare omstrukturering genomförts i organisationen för att fortsatt säkerställa en minskning av kostnadsbasen. Omstruktureringen i oktober 2023 resulterade i kostnadsbesparingar på 15 procent för konsult- och personalkostnader.

Kapital och likviditet

Under inledningen av räkenskapsåret 2023/2024 har bolaget fortsatt att arbeta utifrån koncernens strategi och både omsättning och resultat har utvecklats i enlighet med plan. Koncernens prognos för de kommande 12 månaderna påvisar ett likviditets- och kapitalbehov för att finansiera koncernens strategi.

I dotterbolaget Cashit AB påvisar prognos för resultatet de kommande 12 månaderna att befintligt eget kapital kommer att förbrukas. Detta beror främst på bytet av redovisningsprinciper för intäkter vilket medfört att upparbetningen av resultat sker över längre tid (kontraktstiden). För att säkerställa fortsatt drift (going concern) och tillräckligt kapital över de kommande 12 månaderna är det därför styrelsens bedömning att det kommer att krävas aktieägartillskott i någon form inom 12 månader.

I moderbolaget Yabie AB (publ.) påvisar prognos ett likviditetsbehov för att säkerställa fortsatt drift (going concern). För att säkerställa fortsatt drift och tillräckligt kapital och likviditet över de kommande 12 månaderna är det därför styrelsens bedömning att det kommer att kräva kapitaltillskott i någon form.

Bolagets styrelse arbetar kontinuerligt med att säkerställa ett tillskott till verksamheten genom en nyemission. Vid tidpunkt för avlämnande av årsredovisningen har bolaget fått positiva muntliga besked från de största aktieägarna och en konvertibel har getts ut om 30 miljoner kronor. Konvertibeln bedöms säkerställa fortlevnad för bolaget under kommande året givet den strategi som styrelsen fastställt. Arbetet med att säkra slutliga teckningsåtaganden kommer fortsätta och beräknas kunna avslutas under första kvartalet i 2024. Vidare planerar bolaget för eventuell ytterligare kapitaltillskott under året för att stödja bolagets framtida strategi.





Viktiga förhållanden

Ägarförhållanden

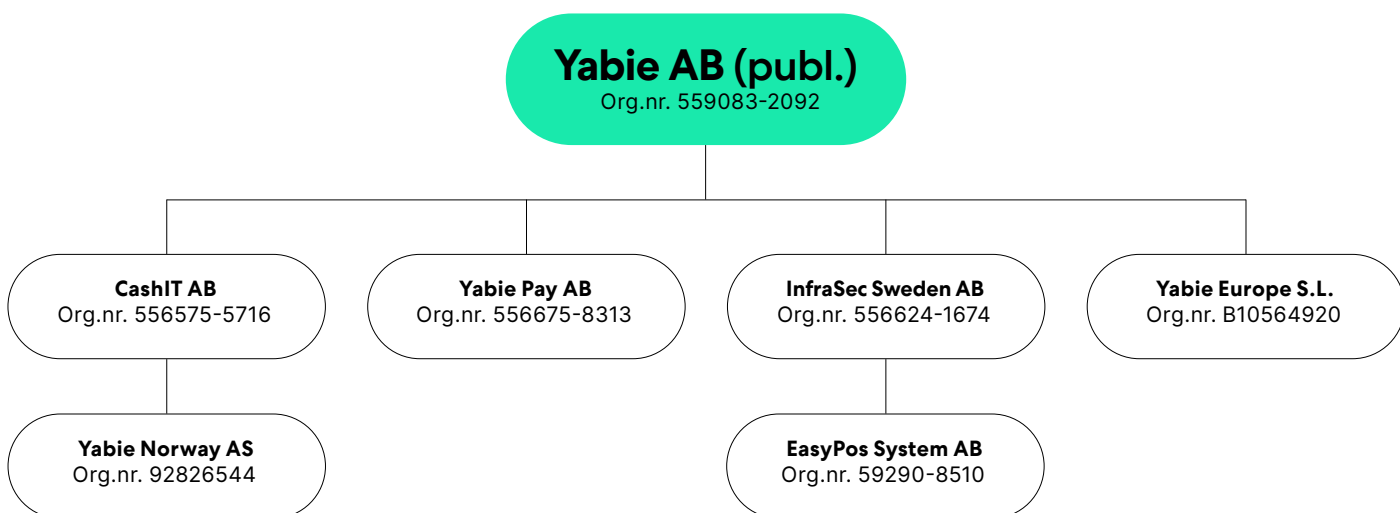
Per September 2023	Andel
NFT Ventures	10,4 %
Creates	8,1 %
Coeli Absolute Unlisted	7,8 %
Swedbank AB	7,4 %
Brightly Ventures	6,5 %
Övriga ägare	59,8 %



Företaget har 18 110 891 aktier, alla med samma röstetal. Företaget är publikt, dess aktiebok förvaltas av Euroclear.

Koncernförhållanden

Yabie AB (publ.) utgör moderbolag och tillsammans med de helägda dotterbolagen enligt nedan koncernen.



Koncernredovisning upprättas av Yabie AB (publ.).

Hållbarhetsupplysning

Yabie arbetar aktivt med hållbarhet (ESG), jämställdhet, arbetsmiljö och personalutveckling:

Hållbarhet (ESG): Fokuserar på att minska utsläppen genom att bland annat minimera affärsresor, använda elektriska / hybrida företagsbilar, överväger miljöfaktorer vid val av leverantörer, inför återvinningsstationer på kontoret för källsortering av avfall.

Jämställdhet: Genomför lönekartläggningar för att säkerställa lika lön för lika arbete. Har rutiner för att förebygga och åtgärda trakasserier på arbetsplatsen.

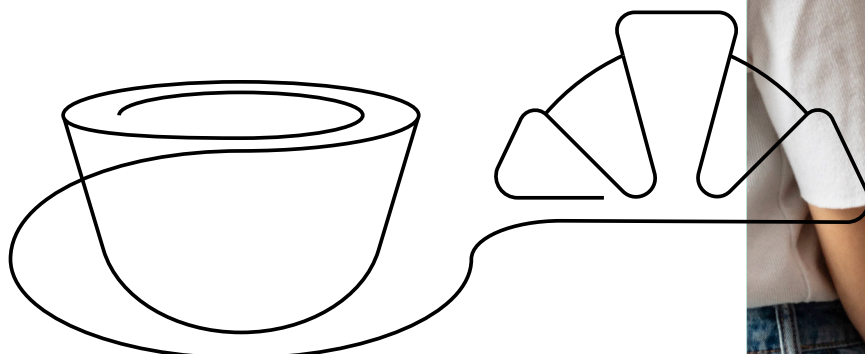
Arbetsmiljö: Har en tillgänglig arbetsmiljöplan. Genomför regelbundna medarbetarundersökningar för att utvärdera inkludering och arbetsförhållanden.

Personalutveckling: Genomför omfattande ledarskapsutbildningar för att förbättra kompetens.

Sammanfattningsvis har Yabie en omfattande strategi för att främja hållbarhet, jämställdhet, arbetsmiljö och personalutveckling, vilket skapar en ansvarsfull och inkluderande arbetsmiljö.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Yabie AB (publ.):s verksamhet påverkas av ett antal risker och osäkerhetsfaktorer främst relaterad till teknisk förändringstakt i marknaden och beroende av samarbetspartners. Yabie AB (publ.):s fastslagna strategi i kombination med externa omvärldsfaktorer skapar möjligheter men också risker som måste hanteras i den löpande verksamheten. Yabie AB (publ.) har därför implementerat en modell för riskhantering som syftar till att identifiera, kontrollera och reducera risker på ett strukturerat och proaktivt sätt.



Affärsrisker

Den marknaden som Yabie AB (publ.) verkar på, präglas av en hög teknisk förändringstakt. Bolagets förmåga att förutse den tekniska utvecklingen och marknadernas behov samt anpassa sina produkter därefter är av central betydelse för bolagets fortsatta utveckling.

Om företagets konkurrenter eller nya aktörer utvecklar teknologier och produkter som erbjuder bättre prestanda och/eller lägre pris finns det risk att de tar marknadsandelar. Det är inte osannolikt att företaget i framtiden i högre grad även kommer att utsättas för konkurrens från stora, väletablerade och finansiellt starka aktörer. Skulle detta ske kan företagets resultat och ekonomiska ställning komma att påverkas negativt.





Operativa risker

Operativa risker avser risker förknippade med den löpande verksamheten inom företaget och kan beskrivas som risken för förluster till följd av oväntade och oförutsägbara händelser, orsakade av process och systemfel, personal, eller externa parter eller andra händelser. För att hantera den operationella risken har företaget upprättat interna styrdokument, system och processer samt håller löpande utbildning för relevanta riskägare. Skulle det uppstå brister i dessa system och processer kan företagens verksamhet och ekonomiska ställning komma att påverkas negativt.

I sin verksamhet är bolaget beroende av tjänster från tredjepartsleverantörer, däribland inlösande banker och andra aktörer inom kortbetalningsekosystemet. Användande av sådana tjänster levererade av tredje parter utsätter verksamheten för en rad risker. Det finns en risk att kritiska leverantörer exempelvis inte förmår att leverera enligt avtal, att de utsätts för dataintrång eller att de bryter mot lagar och regler som leder till att också bolaget anses bryta mot dessa. Skulle någon av dessa leverantörer inte förmå leverera avtalsenligt eller om bolagets avtal med någon av dessa leverantörer skulle sägas upp i förtid eller inte förlängas kan bolagets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning komma att påverkas negativt. Bolaget har mitigerat risken delvis genom att samarbete med flera olika tredjepartsleverantörer för att minska beroende och ha ett alternativt för många kunder ifall en enskilda tredjepartsleverantör skulle ha problem i att leverera tjänsten.

Regulatoriska risker

Yabie AB (publ.) är idag inte en tillståndspliktig verksamhet, däremot efterlever vi regelverk och har anpassat både system och processer så att vi kan vara en professionell partner till betaltjänstleverantörer. Yabie AB (publ.) ombesörjer KYC, AML och PEP kontroller för nya kunder samt har byggt en infrastruktur och organisation för att i framtiden söka licens som betalinstitut samt bedriva tillståndspliktig verksamhet. Yabie AB (publ.) lyder inte för närvarande under Finansinspektionens tillsyn, men företaget är förpliktigt att efterleva regler och krav uppställda av olika partners, däribland Swedbank. Då företaget jobbar med elektroniska transaktioner så finns det regulatoriska krav på bl a kundkännedom (KYC), risk och redovisningshantering. Det är inte osannolikt att nya regulatoriska krav tillkommer för företagets verksamhet och det kan därför inte heller uteslutas att företagets kostnader för att säkerställa den regulatoriska efterlevnaden kan komma att öka mer än vad som planerats. Därtill kan eventuella brister i företagets regelefterlevnad och rutiner exponera verksamheten för betydande finansiella risker, marknadsrisker och operativa risker.

IT- och informationsrisker

Omfattande haveri eller annan störning i de IT-system som används i företaget kan påverka förmågan att bedriva verksamheten och uppfylla kundåtaganden. Det finns också en risk att personuppgifter och annan känslig information om arbetstagare och kunder som företaget hanterar används på ett felaktigt sätt eller kapas vid dataintrång. För att hantera dessa risker finns beredskap för störningar på grund av oförutsedda händelser i form av fastslagna kontinuitetsplaner, liksom system och rutiner för att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett säkert och korrekt sätt.

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 215 389 041, disponeras enligt följande:

	Belopp i SEK
Balanseras i ny räkning	215 389 041
Summa	215 389 041

Vad beträffar koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Koncernen

Resultaträkning - Koncern (TSEK)	Not	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning		131 208	93 176
Aktiverat arbete för egen räkning		9 619	13 162
Övriga rörelseintäkter		517	298
Summa rörelsens intäkter		141 344	106 636
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-54 479	-38 108
Övriga externa kostnader	2	-77 091	-63 683
Personalkostnader	3	-155 752	-103 454
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-55 953	-47 539
Övriga rörelsekostnader		-309	-173
Summa rörelsens kostnader		-343 584	-252 957
Rörelseresultat		-202 240	-146 321
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		3 013	1 019
Räntekostnader och liknande resultatposter		-237	-47
Resultat efter finansiella poster		-199 464	-145 349
Resultat före skatt		-199 464	-145 349
Skatt	4	6 168	311
Årets resultat		-193 296	-145 038

Balansräkning - Koncern (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för forskning och utveckling	5	31 265	27 906
Förvärvade tekniska plattformar	6	6 240	8 160
Kundrelationer och avtalsrättigheter	7	218 672	282 544
Summa immateriella anläggningstillgångar		256 177	318 610
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier	9	2 992	3 605
Summa materiella anläggningstillgångar		2 992	3 605
Finansiella anläggningstillgångar			
Övriga finansiella anläggningstillgångar		1 877	1 582
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 877	1 582
Summa anläggningstillgångar		261 046	323 797
Omsättningstillgångar			
Varulager		12 493	9 085
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		22 774	10 948
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11	17 494	10 359
Övriga kortfristiga fordringar		1 265	856
Summa kortfristiga fordringar		41 533	22 163
Kortfristiga placeringar		-	8 379
Kassa och bank		73 862	189 606
Summa omsättningstillgångar		127 888	229 233
Summa tillgångar		388 934	553 030

Balansräkning - Koncern (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Aktiekapital		1 270	1 265
Övrigt tillskjutet kapital		580 121	578 042
Reserver		229	289
Balanserat resultat inkl årets resultat		-430 646	-284 456
Summa eget kapital		150 974	295 140
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	12	39 144	49 111
Summa avsättningar		39 144	49 111
Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga skulder	13	36 119	58 888
Summa långfristiga skulder		36 119	58 888
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		13 562	7 106
Skatteskulder		2 483	7 097
Övriga kortfristiga skulder		13 211	39 969
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	133 441	95 719
Summa kortfristiga skulder		162 697	149 891
Summa eget kapital och skulder		388 934	553 030

Kassaflödesanalys - Koncern (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-199 464	-145 349
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		59 325	49 049
Betald inkomstskatt		-4 079	1 884
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-144 218	-94 416
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		-3 407	-5 961
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-19 666	2 683
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		47 972	106 573
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-119 319	8 879
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella tillgångar		-9 619	-16 268
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-631	-3 445
Förvärv av dotterbolag		-	-80 401
Lämnade depositioner		-	-
Avyttring av finansiella tillgångar		-	1 500
Reglering av tilläggsköpeskillingar		-42 236	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-52 486	-98 614
Finansieringsverksamheten			
Teckningsoptioner		2 045	-
Nyemission		2 084	152 329
Konvertibelt lån		43 552	-
Amortering av låneskulder		-	-50 492
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		47 681	101 837
Årets kassaflöde		-124 124	12 102
Likvida medel vid årets början		197 986	185 884
Likvida medel vid årets slut		73 862	197 986

Moderbolaget

Resultaträkning - Moderbolag (TSEK)	Not	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning		66 783	46 412
Aktiverat arbete för egen räkning		9 619	13 162
Övriga rörelseintäkter		169	298
Summa rörelsens intäkter		76 571	59 872
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-33 309	-22 769
Övriga externa kostnader	2	-56 378	-48 109
Personalkostnader	3	-109 719	-71 720
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-24 168	-13 732
Övriga rörelsekostnader		-309	-171
Summa rörelsens kostnader		-223 883	-156 501
Rörelseresultat		-147 312	-96 629
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		3 958	924
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 633	21
Resultat efter finansiella poster		-144 987	-95 684
Koncernbidrag		7 340	-
Resultat före skatt		-137 647	-95 684
Skatt	4	2 187	206
Årets resultat		-135 460	-95 478

Balansräkning - Moderbolag (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för forskning och utveckling	5	30 166	27 086
Förvärvade tekniska plattformar	6	6 240	-
Kundrelationer och avtalsrättigheter	7, 8	34 273	45 084
Summa immateriella anläggningstillgångar		70 679	72 170
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier	9	2 064	2 255
Summa materiella anläggningstillgångar		2 064	2 255
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernbolag	10	262 477	278 008
Fordringar hos koncernföretag		7 340	-
Övriga finansiella anläggningstillgångar		1 877	1 582
Summa finansiella anläggningstillgångar		271 694	279 590
Summa anläggningstillgångar		344 437	354 015
Omsättningstillgångar			
Varulager		7 798	4 955
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		11 972	4 597
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11	8 156	5 619
Övriga kortfristiga fordringar		188	241
Summa kortfristiga fordringar		20 316	10 457
Kortfristiga placeringar		-	8 379
Kassa och bank		59 625	166 082
Summa omsättningstillgångar		87 739	189 873
Summa tillgångar		432 176	543 888

Balansräkning - Moderbolag (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Eget kapital och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 270	1 265
Fond för utvecklingsutgifter		30 166	27 086
Summa bundet eget kapital		31 436	28 351
Fritt eget kapital			
Fri överkursfond		580 121	578 042
Balanserad vinst eller förlust		-229 272	-165 683
Årets resultat		-135 460	-95 478
Summa fritt eget kapital		215 389	316 881
Summa eget kapital		246 825	345 232
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	12	6 304	1 688
Summa avsättningar		6 304	1 688
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		63 597	40 000
Övriga långfristiga skulder	13	36 119	58 888
Summa långfristiga skulder		99 716	98 888
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		8 346	19 539
Aktuell skatteskuld		2 591	1 760
Övriga kortfristiga skulder		9 706	37 832
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	58 688	38 949
Summa kortfristiga skulder		79 331	98 080
Summa eget kapital och skulder		432 176	543 888

Kassaflödesanalys - Moderbolag (TSEK)	Not	2023-09-30	2022-09-30
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-144 987	-95 684
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		24 077	15 242
Betald skatt		831	2 302
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-120 079	-78 140
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		-2 710	-4 080
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-9 828	-4 129
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		21 073	149 259
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-111 544	62 910
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-9 619	-16 033
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-308	-2 453
Förvärv av finansiella tillgångar		-	-272 358
Fusion av dotterbolag, netto likvidpåverkan		1 190	-
Reglering av tilläggsköpeskillingar		-42 236	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-50 973	-290 844
Finansieringsverksamheten			
Teckningsoptioner		2 045	-
Nyemission		2 084	152 329
Konvertibelt lån		43 552	-
Upptagna lån		-	65 567
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		47 681	217 896
Årets kassaflöde		-114 836	-10 038
Likvida medel vid årets början		174 461	184 498
Likvida medel vid årets slut		59 625	174 461

Rapport över förändringar i eget kapital

Eget kapital - Koncern (TSEK)	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balans. vinstmedel årets resultat	Summa	Totalt eget kapital
Ingående balans 2022-10-01	1 265	578 042	289	-284 456	295 140	295 140
Justerat eget kapital	1 265	578 042	289	-284 456	295 140	295 140
Årets förändr. av omräkningsdifferens	-	-	-60	-	-60	-60
Optionsprogram	-	-	-	3 554	3 554	3 554
Årets resultat	-	-	-	-193 296	-193 296	-193 296
Konvertibelt lån*	-	-	-	43 552	43 552	43 552
Konvertering av teckningsoptioner	5	2 079	-	-	2 084	2 084
Utgående balans 2023-09-30	1 270	580 121	229	-430 646	150 974	150 974

Eget kapital - Moderbolag (TSEK)	Aktiekapital	Fond för utv. utgifter	Fri Överkurs-fond	Balans. vinstmedel årets resultat	Summa	Totalt eget kapital
Ingående balans 2022-10-01	1 265	27 086	578 042	-261 161	345 232	345 232
Justerat eget kapital	1 265	27 086	578 042	-261 161	345 232	345 232
Optionsprogram	-	-	-	3 554	3 554	3 554
Årets resultat	-	-	-	-135 460	-135 460	-135 460
Fusionsresultat	-	-	-	-12 137	-12 137	-12 137
Årets fond för utvecklingsutgifter	-	3 080	-	-3 080	0	0
Konvertibelt lån*	-	-	-	43 552	43 552	43 552
Konvertering av teckningsoptioner	5	-	2 079	-	2 084	2 084
Utgående balans 2023-09-30	1 270	30 166	580 121	-364 732	246 825	246 825

*Konvertibelt lån redovisas efter avdrag för kostnader i anslutning till utgivande. Det konvertibla lånet uppgick till 44 970 550 kronor brutto.

Noter

Not 1: Redovisningsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen 1995:1554 och enligt bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen där så är tillämpligt och utom i de fall som anges nedan. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärde om inget annat anges nedan. Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs.

Koncernkonsolidering

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden och omfattar Yabie AB (publ.) och dess dotterbolag. Bolagen konsolideras från det datum då bestämmande inflytande övergår till moderbolaget. Koncerninterna transaktioner mellan koncernbolag elimineras i sin helhet, såsom fordringar och skulder, intäkter och kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernbolag.

Dotterbolag

Dotterbolag är företag i vilka moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet övertas. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet.

Dotterbolag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Vid konsolideringen omräknas posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar till

balansdagskurs respektive avistakurs för den dag respektive affärshändelse ägde rum. De valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

Rörelseförvärv

Anskaffningsvärdet för förvärvade verksamheter beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskilling. Identifierbara tillgångar och skulder redovisas till marknadsvärde enligt upprättad förvärvsanalys. Överstiger verksamhetens marknadsvärdet, anskaffningsvärdet av de förväntade nettotillgångarna enligt förvärvsanalysen redovisas skillnaden som övriga immateriella tillgångar. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagens intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen övrig immateriell tillgång.

Obeskattade reserver

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Omräkning av utländsk valuta

Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor (SEK) som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor.

Inom koncernen är den funktionella valutan den som används i den ekonomiska miljö där dotterbolagen verkar. Utländska dotterbolagens tillgångar och skulder omräknas till den växelkurs som föreligger på balansdagen och poster i resultaträkningen omräknas till genomsnittlig kurs enligt Riksbanken. Omräkningsdifferenser som uppstår redovisas direkt mot eget kapital.

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning och utveckling som syftar till att utveckla tjänsteplattformen redovisas som kostnad då de uppkommer. Anskaffningsvärdet består av direkt hänförliga utgifter såsom löner för anställda eller konsulter. Vid redovisning av utgifter för forskning och utveckling tillämpas aktiveringsmetoden enligt ÅRL 4:2. När egna utvecklingsarbeten aktiveras förs motsvarande belopp från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter, som utgör bundet eget kapital.

Goodwill i form av kundrelationer och avtalsrättigheter uppkommer när anskaffningsvärdet vid förvärv av andelar i dotterbolag överstiger det i förvärvsanalysen fastställda värdet på det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Kundrelationer och avtalsrättigheter som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Övriga immateriella tillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod för att återspegla den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen. Nyttjandeperioderna omprövas årligen. Immateriella tillgångar som ännu inte är färdiga att användas prövas för nedskrivningsbehov årligen och dessutom så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde. Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning.

Beräknade nyttjandeperioder:

- Balanserade utgifter för forskning och utveckling 5 år
- Förvärvad teknisk plattform 5 år
- Kundrelationer och avtalsrättigheter 5-10 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar baserade på en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Beräknade nyttjandeperioder:

- Inventarier 5 år
- Hårdvara 3 år

Nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om indikation på nedskrivningsbehov finns beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1, med undantag för finansiella skulder i form av tilläggsköpeskillningar och konvertibla lån som värderas till verkligt värde.

Finansiella tillgångar

I kategorin finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde ingår likvida medel och övriga långfristiga- och kortfristiga fordringar.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som förväntas inflyta. För kundfordringar tillämpar koncernen en förenklad ansats för kreditreservering. Koncernen uppskattar risken för kreditförluster kopplat till kundfordringar för hela kundportföljen med hjälp av en avsättningsmatrix med fasta procentsatser för respektive tidsintervall. Värdering av kreditrisken baseras på tillgänglig kundinformation samt historiska kredithändelser, nuvarande omständigheter och prognoser om framtida utveckling.

Finansiella skulder

Finansiella skulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader, såsom leverantörsskulder och övriga skulder.

Koncernens tilläggsköpeskillingar redovisas till verkligt värde baserat på bedömt utfall av avtalade klausuler i aktieöverlåtelseavtal vid förvärvstidpunkten. Vid varje rapport tidpunkt värderas den finansiella skulden till verkligt värde och eventuella förändringar redovisas mot resultaträkningen.

Konvertibla lån redovisas initialt till verkligt värde med avdrag för transaktionskostnader och i efterföljande perioder till upplupet anskaffningsvärde. Konvertibla lån är knutna till räntebärande värdepapper (skuldebrev) som efter viss tid får konverteras till aktier i enlighet med en förutbestämd konverteringskurs. Konvertibla lån emitteras till sitt nominella värde och emitterade konvertibla skuldebrev som omvandlas till aktier jämföras med en nyemission som innebär en utspädning av antalet aktier i aktiebolaget då nya aktier skapas. Vid emission förvandlas de konvertibla lån till aktiekapital samt överkursfond.

Varulager

Varulager har värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när bolaget har eller kan anses ha en förpliktelse som ett resultat av en inträffad händelse och det är sannolikt att utbetalningar kommer att krävas för att fullgöra förpliktelsen. Samtliga avsättningar består av uppskjuten skatteskuld.

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas med avdrag för mervärdesskatt, rabatter eller liknande avdrag.

Koncernens huvudintäkter utgörs av försäljning

av molnbaserade kassasystem. Koncernen har tillämpat en intäktsmodell där intäkten från försäljning av kassalösning redovisas i delar för att på ett korrekt sätt återge den ekonomiska innebörden. Intäkten har delats upp i tre delar; mjukvara, hårdvara och implementation. Intäkten från försäljning av mjukvara redovisas i takt med att kunden erhåller tjänsten fördelat över avtalsperioden. Intäkten från hårdvara och implementation redovisas vid leveranstillfället när ägandet av varan övergått till kunden. Vid försäljning av produktpaket användas en generell fördelning mellan de olika intäktsdelarna som återspeglar såld produkts innehåll.

Leasing

Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasegivaren, klassificeras som operationell leasing. Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing. Betalningar inklusive en första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden. I bolagets redovisning utgörs den operationella leasingen av hyrda bilar.

Ersättning till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Aktierelaterade ersättningar

Koncernen har ett utstående teckningsoptionsprogram som kommer regleras med aktier har emitterats till personer i ledande ställning och andra nyckelpersoner mot vederlag uppgående till optionernas verkliga värde. Det verkliga värdet på egetkapitalinstrumenten beräknas vid tidpunkten för tilldelning genom Black-Scholes modellen. Med anledning av att verkligt värde erlagts av programdeltagare uppstod ingen förmån och ingen

kostnad redovisas för optionsprogrammet. Vid varje balansdag justerar koncernen sina uppskattningar av antalet aktier och tilldelningar som förväntas bli intjänade. Effekten av justeringen av de ursprungliga uppskattningarna redovisas, om några, i resultaträkningen med en motsvarande justering av eget kapital över den återstående intjänandeperioden. Erhållet vederlag har redovisats direkt i eget kapital.

Pensionsförpliktelser

Företaget har enbart avgiftsbestämda pensionsplaner. För avgiftsbestämda planer betalar bolaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår då något företag inom koncernen beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har betalats.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skattefordran

Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Uppskjutna skattefordringar redovisas för de ackumulerade kundavtal som uppkom vid byte av redovisningsprincip av intäkter under år 2021. Framtida återläggning av intäkter utgör ej underlag för skattepliktig verksamhet. Återläggning av uppskjuten skatt harmoniserar med återläggning av kundkontrakt (förutbetalda intäkter) för att spegla en rättvisande bild. Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga återläggningar av förutbetalda kundavtal.

Uppskjuten skatteskuld

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Den uppskjutna skatteskulden som härrör kundrelationer och avtalsrättigheter i samband med förvärv återläggs linjärt över nyttjandeperioden.

Underskottsavdrag

Koncernen utvärderar löpande under året såväl som vid årsskiftet möjligheten att redovisa uppskjutna skattefordringar relaterade till underskottsavdrag. Uppskjutna skattefordringar på underskottsavdrag redovisas endast om det är sannolikt att de kommer att användas mot beskattningsbara vinster inom en överskådlig framtid. Tillämpning av aktiverade underskott utnyttjas ej.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Kassaflödesanalysen är uppdelad i in- och utbetalningar från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut.

Redovisningsprinciper för moderbolaget

Andelar i koncernbolag

Aktier i dotterbolag redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förvärvsrelaterade kostnader samt eventuella tilläggsköpeskillingar. Investeringarnas nedskrivningsbehov testas årligen eller när det finns en risk att bokfört värde på investeringen är högre än återanskaffningsvärdet.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som lämnas utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument erhållits i utbyte förs direkt mot eget kapital i balansräkningen som en ökning av andelens redovisade värde.

Skatt

I moderbolaget särredovisas inte uppskjuten skatt som är hänförlig till obeskattade reserver.

Koncernbidrag

Koncernbidrag som erhållits redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna koncernbidraget har påverkat bolagets aktuella skatt.

Upplysningar om uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Uppskattningar och bedömningar påverkar de redovisade beloppen för tillgångar och skulder, intäkter och kostnader. Faktiskt utfall kan komma att avvika från dessa bedömningar under andra antaganden eller under andra förutsättningar.

De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen är bland annat bedömning av värdering av kundfordringar, nedskrivningsprövning av immateriella tillgångar, aktierelaterade ersättningar, antagande om infriande av tilläggsköpeskillingar, fördelning av intäkter, aktivering av utvecklingskostnader, uppskjutna skattefordringar relaterade till underskottsavdrag, avskrivningstid av förvärvade bolag samt värdering av varulager.

Nyckeltalsdefinitioner

Nyckeltal	Definition
Nettoomsättning	Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.
Resultat efter finansiella poster	Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.
Soliditet	Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.
Balansomslutning	Balansomslutning är summan av bolagets totala tillgångar.

Not 2: Arvode och kostnadsersättning till revisorer

Arvode och kostnadsersättning till revisorer (TSEK)	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30
Koncern		
KPMG		
Revisionsarvode	1 827	774
Revisionsnära tjänster	344	-
Skatterådgivning	34	-
Övriga tjänster	412	-
Summa	2 617	774
Moderbolag		
KPMG		
Revisionsarvode	1 202	400
Revisionsnära tjänster	344	-
Skatterådgivning	34	-
Övriga tjänster	412	-
Summa	1 992	400

Med revision avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Det inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Skatterådgivning avser tjänster inom skatteområdet. Revisionsnära tjänster avser i allt väsentligt rådgivning inom revisionsnära områden som övrig försäkran, redovisning samt biträde med granskning i samband med transfer pricing och fusion. Övriga tjänster avser konsulttimmar för HR administratör.

Not 3: Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2022-10-01 - 2023-09-30	Varav män	2021-10-01 - 2022-09-30	Varav män
Moderbolag				
Sverige	103	80	71	58
Totalt moderbolag	103	80	71	58
Dotterbolag				
Sverige	39	34	44	40
Norge	3	3	-	-
Spanien	1	1	-	-
Totalt dotterbolag	43	38	44	40
Koncernen totalt	146	118	115	98

Könsfördelning bland ledande befattningshavare	2022-10-01 - 2023-09-30	Varav män	2021-10-01 - 2022-09-30	Varav män
Styrelsen	12	6	17	14
Övriga ledande befattningshavare	16	10	18	16
Koncernen totalt	28	16	35	30

Under året har Siri Kiessling övertagit rollen som VD, och Mathias Plank har tagit rollen som ordförande i styrelsen.

Kostnader för ersättning till anställda (TSEK)	2022-10-01 - 2023-09-30	2021-10-01 - 2022-09-30
Moderbolag		
Löner och ersättningar	71 712	46 539
Sociala kostnader	33 213	20 963
– varav pensionskostnader	9 343	4 916
Totalt moderbolag	104 925	67 502
Dotterbolag		
Löner och ersättningar	31 918	20 863
Sociala kostnader	12 684	10 209
– varav pensionskostnader	3 490	2 747
Totalt dotterbolag	44 602	31 071
Koncernen totalt	149 527	98 573

Kostnader för ersättning till Styrelse och VD (TSEK)	2022-10-01 - 2023-09-30	2021-10-01 - 2022-09-30
Moderbolag		
Löner och ersättningar	1 926	2 434
Sociala kostnader	670	826
– varav pensionskostnader	332	316
Totalt moderbolag	2 597	3 260
Dotterbolag		
Löner och ersättningar	923	1 557
Sociala kostnader	626	923
– varav pensionskostnader	298	362
Totalt dotterbolag	1 548	2 480
Koncernen totalt	4 145	5 740

Not 4: Skatter

Skatter - Koncern (TSEK)	Koncern		Moderbolag	
	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30
Aktuell skatt				
Årets skattekostnad	-76	-4 311	-	-7
Uppskjuten skatt				
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	6 243	4 622	2 187	213
Totalt	6 168	311	2 187	206

Not 5: Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten (TSEK)	2022-10-01- 2023-09-30	2021-10-01- 2022-09-30
Koncern		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	41 175	20 886
Nyanskaffningar	10 466	13 162
Förvärv av dotterbolag	-	7 127
	51 641	41 175
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-13 269	-2 738
Förvärv av internt utvecklade tillgångar	-	-6 307
Årets avskrivning	-7 107	-4 224
	-20 376	-13 269
Redovisat värde vid årets slut	31 265	27 906
Moderbolag		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	34 048	20 886
Nyanskaffningar	9 618	13 162
	43 666	34 048
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-6 962	-2 738
Årets avskrivning	-6 538	-4 224
	-13 500	-6 962
Redovisat värde vid årets slut	30 166	27 086

Not 6: Förvärvade tekniska plattformar

Förvärvade tekniska plattformar (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	9 600	-
Nyanskaffningar	-	9 600
Vid årets slut	9 600	9 600
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-1 440	-
Årets avskrivning	-1 920	-1 440
Vid årets slut	-3 360	-1 440
Redovisat värde vid årets slut	6 240	8 160
Moderbolag		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Övertagande vid fusion	9 600	-
Vid årets slut	9 600	0
Akkumulerade avskrivningar:		
Övertagande vid fusion	-1 440	-
Årets avskrivning	-1 920	-
Vid årets slut	-3 360	0
Redovisat värde vid årets slut	6 240	0

Vid fusion av Cliento AB (org.nr. 556634-8263) övertogs den tekniska plattformen av moderbolaget Yabie AB (publ.).

Not 7: Kundrelationer och avtalsrättigheter

Kundrelationer och avtalsrättigheter (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	334 180	64 225
Nyanskaffningar	-	269 955
Värdereglering tilläggsköpeskillning	-18 188	-
Vid årets slut	315 992	334 180
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-51 636	-11 165
Årets avskrivning	-45 683	-40 471
Vid årets slut	-97 319	-51 636
Redovisat värde vid årets slut	218 673	282 544
Moderbolag		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	63 954	40 269
Nyanskaffningar	-	23 685
Fusion av dotterbolag	10 992	-
Vid årets slut	74 946	63 954
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-18 870	-9 967
Fusion av dotterbolag	-8 202	-
Årets avskrivning	-13 602	-8 903
Vid årets slut	-40 674	-18 870
Redovisat värde vid årets slut	34 272	45 084

Not 8: Fusion

Under maj 2023 har de helägda dotterbolagen A.P.E. Företags Service AB (org.nr. 556576-5111) och Cliente AB (org.nr. 556634-8263) uppgått i moderbolaget Yabie AB (publ.) genom en koncerninternfusion. Från och med fusionsdagen 12 maj 2023 ingår dotterbolagen A.P.E. Företags Service ABs samt Cliente ABs resultat och balans i moderbolaget. Resultaträknings- och balansräkningsposterna i A.P.E. Företags Service AB och Cliente AB per fusionsdagen framgår nedan.

Fusion (TSEK)	Redovisat värde 2023-05-12
Nettoomsättning A.P.E. Företags Service AB	127
Rörelseresultat A.P.E. Företags Service AB	-309
Nettoomsättning Cliente AB	2 019
Rörelseresultat Cliente AB	1 489
A.P.E. Företags Service AB 556576-5111	
Anläggningstillgångar	218
Omsättningstillgångar	15 846
Eget kapital	-13 266
Långfristiga skulder	-
Kortfristiga skulder	-2 797
Cliente AB 556634-8263	
Anläggningstillgångar	-
Omsättningstillgångar	906
Eget kapital	-775
Långfristiga skulder	-131
Kortfristiga skulder	-

Bakgrund och beskrivning av fusioner

Fusionerna som genomfördes under året utgjorde en affärskombination inom Yabie-koncernen. Fusionerna har redovisats enligt tillämpliga redovisningsprinciper, där tillgångar, skulder och övriga förpliktelser i de förvärvade bolagen har överförts till deras respektive moderbolag till verkligt värde på förvärvsdagen. Skillnaden mellan verkligt värde på förvärvsdagen och moderbolagens redovisade egna kapital vid förvärvsdagen har redovisats som ett förvärvsöverskott i balansräkningen.

Kostnader i samband med fusionerna, inklusive juridiska avgifter, konsultkostnader och andra transaktionsrelaterade kostnader, har bokförts som en kostnad i perioden då de uppstod och ingår inte i förvärvsöverskottet.

Fusionerna har påverkat resultatet för perioden genom att inkludera de fusionerade bolagens resultat från förvärvsdagen och framåt. Resultatet har justerats för att reflektera fusionens effekter, inklusive avskrivningar av förvärvade immateriella tillgångar. Koncernmässiga värden är oförändrade.

Not 9: Inventarier

Inventarier (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	5 404	1 479
Nyanskaffningar	435	2 453
Fusion av dotterbolag	-	1 877
Avyttringar	-149	-405
Vid årets slut	5 690	5 404
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-1 799	-843
Avskrivningar via fusion	-	-785
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	149	405
Årets avskrivning	-1 047	-576
Vid årets slut	-2 697	-1 799
Redovisat värde vid årets slut	2 993	3 605
Moderbolag		
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	3 220	1 172
Nyanskaffningar	525	2 453
Avyttringar och utrangeringar	-149	-405
Vid årets slut	3 596	3 220
Akkumulerade avskrivningar:		
Vid årets början	-965	-794
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	149	405
Årets avskrivning	-716	-576
Vid årets slut	-1 532	-965
Redovisat värde vid årets slut	2 064	2 255

Not 10: Andelar i koncernbolag

Andelar i koncernbolag (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
Vid årets början	278 008	15 100
Förvärv	71 409	262 908
Nedskrivning	-71 077	-
Omklassificering vid fusion	-31 422	-
Lämnade aktieägartillskott	30 000	-
Vid årets slut	276 918	278 008
Justering av anskaffningsvärde	-14 441	-
Redovisat värde vid årets slut	262 477	278 008

Innehav av andelar i koncernbolag

Moderbolaget har bestämmande inflytande i samtliga dotterbolag. Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Under året har A.P.E Företags Service AB (org.nr. 556576-5111) och Cliente AB (org.nr. 556634-8263) fusionerats in i moderbolaget och är en del av moderbolagets balans- och resultaträkning från fusionsdagen 12 maj 2023. Tentakel AB (org. nr. 5559280-4941) har under året uppgått i Cashit AB genom fusion per 6 juli 2023.

I mars 2023 beslutades det att ändra bolagsordning för Yabie Infra Holding AB (org.nr. 556675-8313). Bolagsnamnet ändrades då till Yabie Pay AB. Vidare överfördes samtliga aktier i InfraSec Sweden AB från Yabie Pay AB till Yabie AB (publ.) där InfraSec Sweden AB tillsammans med EasyPos System AB utgör en underkoncern till Yabie AB (publ.). InfraSec Sweden AB överförde vidare samtliga aktier till verkligt värde till Yabie AB (publ.), motsvarande värde skrevs ner i Yabie Pay AB. Övervärdena fanns i de verksamhetsdrivande bolagen InfraSec Sweden AB och EasyPos System AB.

Under året har ett lagerbolag, Yabie Europe S.L., i Spanien förvärvats av moderbolaget Yabie AB (publ.) och inkluderats i koncernredovisningen från förvärvstidpunkten 18 november 2022.

Dotterbolag/Org.nr./Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde 2023-09-30	Redovisat värde 2022-09-30
Cashit AB (d) 556575-5716, Karlstad, Sverige	1 000	100	190 768	175 209
- Yabie Norway AS, (dd) 928236544, Oslo, Norge	30 000	100	-	-
- Tentakel AB (dd) 5559280-4941 Karlstad, Sverige	250	100	-	-
A.P.E. Företags Service AB (d) 556576-5111, Stockholm, Sverige	1 000	100	-	15 100
Cliente AB, (d) 556634-8263, Stockholm, Sverige	2 000	100	-	16 322
Yabie Pay AB, (d) 556675-8313, Stockholm, Sverige	1 000	100	299	71 377
InfraSec Sweden AB, (d) 556624-1674, Stockholm, Sverige	1 000	100	71 377	-
- EasyPos System AB (dd), 559290-8510, Stockholm, Sverige	250	100	-	-
Yabie Europe S.L. (d) B10564920 Mallorca, Spanien	1	100	33	-
Redovisat värde vid årets slut			262 477	278 008

Not 11: Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Förutbetalda hyreskostnader	2 608	2 478
Förutbetalda försäkringspremier	216	241
Förutbetalda leasingavgifter	1 064	-
Upplupna provisionsintäkter	461	-
Upplupna försäljningsintäkter	7 294	-
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 852	7 640
Summa	17 494	10 359
Moderbolag		
Förutbetalda hyreskostnader	2 013	1 891
Förutbetalda försäkringspremier	195	231
Förutbetalda leasingavgifter	669	-
Upplupna provisionsintäkter	361	-
Upplupna försäljningsintäkter	240	-
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 678	3 496
Summa	8 156	5 618

Not 12: Uppskjutna skatter

Uppskjutna skatter - Koncern (TSEK)	Redovisat värde	Skattemässigt värde	Temporär skillnad
Temporära skillnader hänförliga till förändrade redovisningsprinciper 2021	27 951	-	27 951
	27 951	-	27 951
Temporära skillnader hänförliga till immateriella tillgångar	217 984	-	217 984
	217 984	-	217 984
	Uppskjutna skattefordringar	Uppskjutna skatteskulder	Netto
Förändrade redovisningsprinciper 2021	5 758	-	-5 757
Immateriella tillgångar	-	44 902	44 902
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-5 758	-5 758	-
Redovisade uppskjutna skattefordringar och skatteskulder	-	39 144	39 144

Uppskjutna skatter - Moderbolag (TSEK)	Redovisat värde	Skattemässigt värde	Temporär skillnad
Temporära skillnader hänförliga till förändrade redovisningsprinciper 2021	5 473	-	5 473
	5 473	-	5 473
Temporära skillnader hänförliga till immateriella tillgångar	36 076	-	36 076
	36 076	-	36 076
	Uppskjutna skattefordringar	Uppskjutna skatteskulder	Netto
Förändrade redovisningsprinciper 2021	1 128	-	-1 128
Immateriella tillgångar	-	7 432	7 432
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-1 128	-1 128	-
Redovisade uppskjutna skattefordringar och skatteskulder	-	6 304	6 304

Not 13: Övriga långfristiga skulder

Övriga långfristiga skulder (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	36 119	58 888
	36 119	58 888
Moderbolag		
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	36 119	58 888
Förfallotidpunkt, senare än 5 år från balansdagen	63 597	40 000
	99 716	98 888

Not 14: Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (TSEK)	2023-09-30	2022-09-30
Koncern		
Upplupna semesterlöner	8 254	7 415
Upplupna sociala avgifter	3 781	4 894
Förutbetalda licensintäkter	108 735	76 718
Övriga poster	12 671	6 692
	133 441	95 719
Moderbolag		
Upplupna semesterlöner	4 629	4 534
Upplupna sociala avgifter	2 564	3 429
Upplupna räntekostnader	1 551	-
Förutbetalda licens intäkter	43 549	27 679
Övriga poster	6 395	3 307
	58 688	38 949

Not 15: Koncernuppgifter

Inköp och försäljning inom koncernen

Av moderbolagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 5 % av inköpen och 7 % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

Not 16: Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

Justering för poster som inte ingår i kassaflödet m.m. (TSEK)	2022-10-01 - 2023-09-30	2021-10-01 - 2022-09-30
Koncern		
Avskrivningar	55 953	47 539
Aktierelaterade ersättningar	1 509	1 510
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	1 863	-
Summa	59 325	49 049
Moderbolag		
Avskrivningar	21 656	13 732
Aktierelaterade ersättningar	1 509	1 510
Utdelning andelar dotterbolag	-299	-
Resultat överlåtande bolag fusion	1 179	-
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	32	-
Summa	24 077	15 242

Underskrifter

Stockholm den februari 2024

Mathias Plank

Styrelsens ordförande

Erik Stannow

Styrelseledamot

Tanya Kjaer

Styrelseledamot

Fredrik Lundberg

Styrelseledamot

John Elvesjö

Styrelseledamot

Petra Weslien

Styrelseledamot

Christopher Albinsson

Styrelsesuppleant

Siri Kiessling

Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats
KPMG AB

Mårten Asplund

Auktoriserad revisor

**Vi gör det
enklare att
ta betalt.**

Yabie AB
Regeringsgatan 67
111 56 Stockholm

hello@yabie.com
010 - 551 73 33

yabie