Deloitte.



Eli Entreprise ApS

Papirfabrikken 26, st. tv
8600 Silkeborg
CVR-nr. 42060909

Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.04.2023

Daniel Høj
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.09.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Eli Entreprise ApS

Papirfabrikken 26, st. tv

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 42060909

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

Direktion

Daniel Høj, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for Eli Entreprise ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 04.04.2023

Direktion

Daniel Høj
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Eli Entreprise ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Eli Entreprise ApS for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1, hvor det fremgår, at selskabet er afhængig af, at de igangværende entrepriseaftaler afsluttes, som det budgetteres med, samt at der løbende tilføres midler fra koncernselskaber. Disse betingelser er en forudsætning for virksomhedens fortsatte drift.

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 for 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.

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.

Silkeborg, den 04.04.2023

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Nicolaj Haarup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46613

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med opførelse, køb, salg og udlejning af fast ejendom samt hermed beslægtet aktiviteter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		**(4.260.187)**	**(4.160.586)**
Personaleomkostninger	2	(941.452)	(3.839.100)
Driftsresultat		**(5.201.639)**	**(7.999.686)**
Andre finansielle indtægter	3	0	2.770.535
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	(4.540.625)
Andre finansielle omkostninger	4	(4.022.985)	(127.786)
Resultat før skat		**(9.224.624)**	**(9.897.562)**
Skat af årets resultat	5	160.000	0
Årets resultat		**(9.064.624)**	**(9.897.562)**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(9.064.624)	(9.897.562)
Resultatdisponering		**(9.064.624)**	**(9.897.562)**

Balance pr. 30.09.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2021 kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.493	43.362
Igangværende arbejder for fremmed regning		84.484.093	36.063.093
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.292.253	1.319.962
Udskudt skat		160.000	0
Andre tilgodehavender		4.969.110	17.050.479
Periodeafgrænsningsposter		226.859	0
Tilgodehavender		**100.137.808**	**54.476.896**
Likvide beholdninger	6	**8.025.055**	**998.726**
Omsætningsaktiver		**108.162.863**	**55.475.622**
Aktiver		**108.162.863**	**55.475.622**

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		4.000.000	4.000.000
Overført overskud eller underskud		(17.918.186)	(8.853.562)
Egenkapital		**(13.918.186)**	**(4.853.562)**
Bankgæld		180.025	2.872.728
Modtagne forudbetalinger fra kunder		192.875	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.704.801	7.123.917
Gæld til tilknyttede virksomheder		94.696.723	35.737.098
Anden gæld		16.306.625	14.595.441
Kortfristede gældsforpligtelser		**122.081.049**	**60.329.184**
Gældsforpligtelser		**122.081.049**	**60.329.184**
Passiver		**108.162.863**	**55.475.622**

Going concern	1
Eventualaktiver	7
Eventualforpligtelser	8
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	4.000.000	(8.853.562)	(4.853.562)
Årets resultat	0	(9.064.624)	(9.064.624)
Egenkapital ultimo	**4.000.000**	**(17.918.186)**	**(13.918.186)**

Noter

1 Going concern

Regnskabet er aflagt efter princippet for going concern. Selskabet har tre større igangværende entreprisesager pr. 30.09.2022, hvoraf den ene er afsluttet i december måned 2022. De to tilbageværende sager opføres for søsterselskaber.

Selskabet er afhængig af, at entreprisekontrakterne afsluttes efter de nuværende budgetter og aftaler, samt at samarbejdspartnerne opfylder deres økonomiske forpligtelser, ligesom at der kan realiseres en fortjeneste ved slutfakturering af de igangværende entreprisekontrakter.

Det er ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig likviditet til at kunne færdiggøre entreprisekontrakterne, da der løbende modtages finansiering fra koncernselskaber. Derudover arbejdes der i moderselskabet på, at der etableres en konstruktion, så der tilføres midler, der sikrer, at selskabet også fremover kan servicere sine gældsforpligtelser, i takt med at disse forfalder til betaling.

Ledelsen har derfor ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at entreprisekontrakterne kan færdiggøres med en fortjeneste på kontrakterne, ligesom der løbende tilføres likviditet fra koncernselskaberne og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

2 Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	840.901	3.414.007
Pensioner	66.397	393.032
Andre omkostninger til social sikring	34.154	32.061
	941.452	**3.839.100**

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	**1**	**3**

3 Andre finansielle indtægter

	2021/22 kr.	2021 kr.
Gældseftergivelse o.l.	0	2.770.535
	0	**2.770.535**

4 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	205.585	127.786
Øvrige finansielle omkostninger	3.817.400	0
	4.022.985	**127.786**

5 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2021 kr.
Refusion i sambeskatning	(160.000)	0
	(160.000)	**0**

6 Likvide beholdninger

Af likvide beholdninger er i alt 998.726 kr. deponeret til sikkerhed i forbindelse med igangværende byggeri.

7 Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på i alt 3.890 t.kr., da der er en vis usikkerhed til udnyttelsen af dette.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med 4F Invest ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Der er rejst et krav mod selskabet på betaling af 535 t.kr. fra et tidligere samarbejdspartner, der nu er gået konkurs. Selskabet har afvist kravet, da ledelsen ikke mener, at der er udført noget arbejde. Selskabets advokat vurderer, at det er uafklaret, hvorvidt der overhovedet er et reelt krav eller ej.

Der er rejst et krav mod selskabet på betaling af 132 t.kr. som følge af påstand om udførelse af bl.a. byggestyring. Selskabet har afvist kravet, da ledelsen ikke mener, at der er udført noget arbejde. Modparten har truet med stævning. Selskabets advokat vurderer, at det er overvejende sandsynligt, at kravet vil kunne afvises.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der etableret virksomhedspant på nom. 3.000 t.kr. i driftsmateriel, lagre af råvarer, goodwill, simple fordringer og motorkøretøjer. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 44.106 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Sidste år var selskabets første regnskabsår, hvorfor sammenligningstallene alene omfatter perioden 26.01.2021 til 30.09.2021.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller –tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug
Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver
Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat
Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning
Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser
Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder
Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.