



Ellap81 ApS

Dallerupvej 30
8781 Stenderup
CVR-nr. 38311794

Årsrapport 01.07.2023 - 30.06.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.02.2025

Palle Bay Ølgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2023/24	6
Balance pr. 30.06.2024	7
Egenkapitalopgørelse for 2023/24	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ellap81 ApS
Dallerupvej 30
8781 Stenderup

CVR-nr.: 38311794
Hjemsted: Horsens
Regnskabsår: 01.07.2023 - 30.06.2024

Direktion

Palle Bay Øllgaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 for Ellap81 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. 30.06.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenderup, den 01.02.2025

Direktion

Palle Bay Øllgaard
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Ellap81 ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Ellap81 ApS for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 01.02.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Kasper Pagter Gjerløv

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne50622

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tegnestue, konstruktørvirksomhed, køreskole, at udvikle og de-signé apps samt anden hermed beslægtet virksomhed efter ledelsens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har pr. 30. juni 2024 tabt halvdelen af selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitalbestemmelserne i Selskabslovens § 119.

Selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret ved fremtidig positiv drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Pr. 30.06.2024 har selskabet en igangværende tvist med en debitor, hvilket medfører en betydelig usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavender fra denne debitor. Tvisten vedrører en uoverensstemmelse om betaling for leverede ydelser, og det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvornår og i hvilket omfang det skyldige beløb vil blive indbetalt.

Ledelsen har foretaget en vurdering af det indregnede beløb og anser det for sandsynligt, at det fulde beløb vil blive indkrævet. Denne vurdering er baseret på den nuværende status af tvisten og de tilgængelige oplysninger. Dog kan det endelige udfald af tvisten afvige fra ledelsens vurdering, hvilket kan påvirke selskabets fremtidige indtægter og likviditet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		274.207	3.544.930
Personaleomkostninger	2	(2.509.422)	(2.086.327)
Af- og nedskrivninger	3	(25.000)	(25.000)
Driftsresultat		(2.260.215)	1.433.603
Andre finansielle indtægter		0	726
Andre finansielle omkostninger	4	(110.243)	(77.853)
Resultat før skat		(2.370.458)	1.356.476
Skat af årets resultat	5	523.529	(313.796)
Årets resultat		(1.846.929)	1.042.680
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.846.929)	1.042.680
Resultatdisponering		(1.846.929)	1.042.680

Balance pr. 30.06.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		150.000	175.000
Materielle aktiver	6	150.000	175.000
Deposita		22.750	22.750
Finansielle aktiver	7	22.750	22.750
Anlægsaktiver		172.750	197.750
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	4.191.759	2.203.644
Igangværende arbejder for fremmed regning		184.209	1.228.904
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.625.000
Andre tilgodehavender		55.786	127.218
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		370.062	0
Periodeafgrænsningsposter		62.638	5.728
Tilgodehavender		4.864.454	5.190.494
Likvide beholdninger		2.077	3.853
Omsætningsaktiver		4.866.531	5.194.347
Aktiver		5.039.281	5.392.097

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		64.103	50.000
Overkurs ved emission		0	0
Overført overskud eller underskud		(89.102)	1.246.930
Egenkapital		(24.999)	1.296.930
Udskudt skat		0	165.681
Hensatte forpligtelser		0	165.681
Bankgæld		718.673	112.647
Deposita		1.300.000	1.300.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		538.869	596.014
Gæld til tilknyttede virksomheder		329.091	120.575
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		617.657	536.402
Skyldige sambeskatningsbidrag		12.214	42.856
Anden gæld	9	1.547.776	1.220.992
Kortfristede gældsforpligtelser		5.064.280	3.929.486
Gældsforpligtelser		5.064.280	3.929.486
Passiver		5.039.281	5.392.097
Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	0	1.246.930	1.296.930
Kapitalforhøjelse	14.103	510.897	0	525.000
Overført fra overkurs	0	(510.897)	510.897	0
Årets resultat	0	0	(1.846.929)	(1.846.929)
Egenkapital ultimo	64.103	0	(89.102)	(24.999)

Selskabet har pr. 30. juni 2024 tabt halvdelen af selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitalbestemmelserne i Selskabslovens § 119.

Selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret ved fremtidig positiv drift.

Noter

1 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Fortsat drift forudsætter at selskabet overholder sine betalingsaftaler med sine kreditorer, da der ellers er risiko for at de vil kræve deres fordring indfriet med kort varsel. Hvis dette sker, vil selskabet for nuværende ikke have mulighed for at indfri disse forpligtelser.

Selskabet er i dialog med en ny investor om støtteerklæring, og er på tidspunktet for regnskabet's aflæggelse i sidste fase omkring denne dialog. Det er ledelsens forventning at der vil blive indgået en aftale, som kan sikre at selskabet kan overholde sine forpligtelser i takt med at disse forfalder.

Ledelsen aflægger derfor regnskabet med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Gager og lønninger	2.433.257	2.011.932
Pensioner	48.000	57.600
Andre omkostninger til social sikring	28.165	16.795
	2.509.422	2.086.327
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	3

3 Af- og nedskrivninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	25.000	25.000
	25.000	25.000

4 Andre finansielle omkostninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	30.460	13.137
Renteomkostninger i øvrigt	78.751	64.716
Valutakursreguleringer	132	0
Øvrige finansielle omkostninger	900	0
	110.243	77.853

5 Skat af årets resultat

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Aktuel skat	0	42.856
Ændring af udskudt skat	(165.681)	270.940
Refusion i sambeskatning	(357.848)	0
	(523.529)	313.796

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	250.000
Kostpris ultimo	250.000
Af- og nedskrivninger primo	(75.000)
Årets afskrivninger	(25.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(100.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	150.000

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	22.750
Kostpris ultimo	22.750
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.750

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Pr. 30.06.2024 har selskabet en igangværende tvist med en debitor, hvilket medfører en betydelig usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavender fra denne debitor. Tvisten vedrører en uoverensstemmelse om betaling for leverede ydelser, og det er på nuværende tidspunkt usikkert, hvornår og i hvilket omfang det skyldige beløb vil blive indbetalt.

Der er pr 30.06.2024 foretaget en hensættelse til tab på denne fordring, som er afspejlet i de indregnede værdier af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Ledelsen har foretaget en vurdering af det delvist indregnede beløb og anser det for sandsynligt, at det i regnskabet indregnede beløb vil blive indkrævet. Denne vurdering er baseret på den nuværende status af tvisten og de tilgængelige oplysninger. Dog kan det endelige udfald af tvisten afvige fra ledelsens vurdering, hvilket kan påvirke selskabets fremtidige indtægter og likviditet.

9 Anden gæld (kortfristet)

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Moms og afgifter	0	984.889
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	117.670	107.883
Anden gæld i øvrigt	1.430.106	128.220
	1.547.776	1.220.992

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	7.791	0

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Palle Bay Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har indeværende år ændret regnskabspraksis i det omfang af reklassifikation af balanceposter.

Disse reklassifikationer har ingen ændringer i forhold til balancesum, egenkapital eller resultatet sidste år. Sammenligningstal er tilpasset hertil.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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, vareforbrug, andre driftsindtægter 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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