BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

FactoFly ApS

Danneskiold-Samsøes Allé 41, 1434 København K
CVR-nr. 39 78 16 89

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.12.24

Jannik Flor Borg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 18

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

FactoFly ApS
Danneskiold-Samsøes Allé 41
1434 København K

Telefon: 71 96 00 54
Hjemmeside: www.factofly.com

Hjemsted: København
CVR-nr.: 39 78 16 89
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Adm. direktør Jannik Flor Borg
Direktør Jeppe Borg Rasmussen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for FactoFly ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 13. december 2024

Direktionen

Jannik Flor Borg
Adm. direktør

Jeppe Borg Rasmussen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i FactoFly ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FactoFly ApS for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, 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.

Søborg, den 13. december 2024

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Aaager Juell-Hansen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne49054

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	**107.336.567**	**42.895.061**
2	Personaleomkostninger	-107.366.461	-44.151.932
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-29.894**	**-1.256.871**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-206.943	-35.308
	Resultat af primær drift	**-236.837**	**-1.292.179**
	Finansielle indtægter	30.911	4.390
	Finansielle omkostninger	-93.463	-19.531
	Resultat før skat	**-299.389**	**-1.307.320**
	Skat af årets resultat	110.000	-321
	Årets resultat	**-189.389**	**-1.307.641**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-189.389	-1.307.641
I alt	**-189.389**	**-1.307.641**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.456.273	0
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	400.182
3	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**1.456.273**	**400.182**
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.359
	Materielle anlægsaktiver i alt	**0**	**1.359**
	Deposita	88.000	36.160
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**88.000**	**36.160**
	Anlægsaktiver i alt	**1.544.273**	**437.701**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.738.850	7.348.840
	Udskudt skatteaktiv	110.000	0
	Andre tilgodehavender	529.800	196.605
	Tilgodehavender i alt	**11.378.650**	**7.545.445**
	Likvide beholdninger	**5.582.107**	**3.610.462**
	Omsætningsaktiver i alt	**16.960.757**	**11.155.907**
	Aktiver i alt	**18.505.030**	**11.593.608**

Balance

PASSIVER

Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
	Selskabskapital	46.750	46.750
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.135.893	312.142
	Overført resultat	439.244	1.452.384
	Egenkapital i alt	**1.621.887**	**1.811.276**
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	180	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	556.788	102.699
	Anden gæld	16.326.175	9.679.633
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**16.883.143**	**9.782.332**
	Gældsforpligtelser i alt	**16.883.143**	**9.782.332**
	Passiver i alt	**18.505.030**	**11.593.608**

4 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Reserve for udviklings-omkost-ninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24				
Saldo pr. 01.07.23	46.750	312.142	2.018.079	2.376.971
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-565.695	-565.695
Korrigeret saldo pr. 01.07.23	46.750	312.142	1.452.384	1.811.276
Af- og nedskrivninger i året	0	-205.584	205.584	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-232.340	232.340	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	1.261.675	-1.261.675	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-189.389	-189.389
Saldo pr. 30.06.24	46.750	1.135.893	439.244	1.621.887

1. Væsentligste aktiviteter

Vi fungerer som arbejdsgiver for freelancere og tilbyder en fuldt integreret service, der håndterer alle administrative opgaver, herunder kontrakter, løn og juridisk compliance, hvilket giver fleksibilitet og tryghed for både freelancere og kunder.

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	104.052.631	42.708.487
Pensioner	131.464	5.500
Andre omkostninger til social sikring	475.044	109.966
Andre personaleomkostninger	2.707.322	1.327.979
I alt	107.366.461	44.151.932
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	135	48

3. Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter vedrører udvikling samt forbedringer af virksomhedens platform, herunder optimering og automatisering af forretningsprocesser. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Platformen anvendes som led i virksomhedens administration og driftsaktiviteter.

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 143.

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet for 2022/23.

Indregning af skyldige lønninger

Selskabet har konstateret, at indregningen af skyldige lønninger er sket på et forkert grundlag, hvilket har medført, at skyldige lønninger var indregnet for lavt med t.DKK 566 i årsregnskabet for 2022/23. Skyldige lønninger er som konsekvens heraf korrigeret.

Rettelsen af fejlen reducerer resultatet for 2022/23 samt egenkapitalen pr. 30.06.23 med t.DKK 566. Rettelse af fejlen har ingen påvirkning på balancesummen pr. 30.06.23.

Modregning af skyldige lønninger i tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Selskabet har konstateret, at skyldige lønninger, andragende t.DKK 3.446, var modregnet i tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser og ikke præsenteret som en gældsforpligtelse i årsregnskabet for 2022/23. Dette er en fejl og er som følge heraf korrigeret.

Rettelsen af fejlen har ingen påvirkning på resultatet for 2022/23 eller egenkapitalen pr. 30.06.23. Rettelse af fejlen forøger balancesummen med t.DKK 3.446 pr. 30.06.23.

Klassifikation af nettoomsætning og personaleomkostninger

Selskabet har konstateret en fejl med hensyn til klassifikation af nettoomsætning og personaleomkostninger. Nettoomsætning, og og deraf bruttofortjeneste, var som følge heraf indregnet for højt med t.DKK 2.513 og personaleomkostninger var tilsvarende indregnet for højt med t.DKK 2.513. Fejlen er korrigeret.

Rettelsen af fejlen har ingen påvirkning resultat for 2022/23, ligesom fejlen hverken påvirker egenkapitalen eller balancesummen pr. 30.06.23.

Rettelse af ovenstående fejl har samlet set reduceret resultatet for 2022/23 med t.DKK 566, ligesom egenkapitalen pr. 30.06.23 er reduceret med t.DKK 566. Rettelserne har samlet set forøget balancesummen med t.DKK 3.446 pr. 30.06.23.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Sammenligningstal for 2022/23 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Effekten af de væsentlige fejl påvirker ikke egenkapitalen primo sammenligningsåret.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.