

## Årsrapport for 2023/24

Payrolls ApS  
Rytoften 5, 2., Hasle, 8210 Aarhus V  
CVR-nr. 40 24 39 41

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 18. marts 2025

---

Mona Gehrt  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 15. december - 14. december	9
Balance 14. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 15. december 2023 - 14. december 2024 for Payrolls ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 14. december 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. december 2023 - 14. december 2024.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 18. marts 2025

### **Direktion**

Mona Gehrt  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### ***Til kapitalejeren i Payrolls ApS***

Vi har opstillet årsrapporten for Payrolls ApS for regnskabsåret 15. december 2023 - 14. december 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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

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

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skanderborg, den 18. marts 2025

Revisions-Partner I/S  
registrerede revisorer  
CVR-nr. 69 30 52 10

Henrik Hedegaard Kastbjerg  
Registeret revisor  
mne34442

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Payrolls ApS  
Rytoften 5, 2.  
Hasle  
8210 Aarhus V

CVR-nr.: 40 24 39 41

Regnskabsperiode: 15. december 2023 - 14. december 2024

Stiftet: 8. februar 2019

Regnskabsår: 6. regnskabsår

Hjemsted: Aarhus

### Direktion

Mona Gehrt, direktør

### Revisor

Revisions-Partner I/S  
registrerede revisorer  
Adelgade 108  
8660 Skanderborg

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er udvikling af software mv.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 34.556, og selskabets balance pr. 14. december 2024 udviser en negativ egenkapital på kr. 75.319.

Som det fremgår af årsrapporten har selskabet fortsat tabt selskabskapitalen. Alene af den årsag er der usikkerhed for om selskabet kan fortsætte driften. Selskabets ledelse forventer imidlertid at selskabet kan reetablere kapitalen gennem positiv drift de kommende år, og på baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning om fortsat drift.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Payrolls ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og ydelser, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### ***Udviklingsprojekter, patenter og licenser***

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsprojekter under udførelse omfatter eksterne omkostninger, der kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække værdien af det aktiverede projekt.

## Anvendt regnskabspraksis

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 7 år.

### **Deposita**

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt deposita vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for udviklingsomkostninger**

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 15. december - 14. december

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>741.304</b>	<b>823.707</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-745.286</u>	<u>-757.227</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-3.982</b>	<b>66.480</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-38.674</u>	<u>-39.505</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-42.656</b>	<b>26.975</b>
Skat af årets resultat	3	<u>8.100</u>	<u>-6.736</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u><u>-34.556</u></u></b>	<b><u><u>20.239</u></u></b>
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		136.255	183.258
Overført resultat		<u>-170.811</u>	<u>-163.019</u>
		<b><u><u>-34.556</u></u></b>	<b><u><u>20.239</u></u></b>

Balance 14. december

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Udviklingsprojekter under udførelse		1.062.906	888.220
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>1.062.906</b>	<b>888.220</b>
Deposita		0	22.642
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>22.642</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.062.906</b>	<b>910.862</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	21.153
Selskabsskat		139.214	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>139.214</b>	<b>21.153</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>467</b>	<b>16.338</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>139.681</b>	<b>37.491</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.202.587</b>	<b>948.353</b>

## Balance 14. december

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		829.067	692.812
Overført resultat		<u>-954.386</u>	<u>-783.576</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>-75.319</u></b>	<b><u>-40.764</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		<u>201.719</u>	<u>70.605</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>201.719</u></b>	<b><u>70.605</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		874.708	771.658
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		792	0
Anden gæld		<u>190.687</u>	<u>136.854</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.076.187</u></b>	<b><u>918.512</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.076.187</u></b>	<b><u>918.512</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.202.587</u></b>	<b><u>948.353</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	5		
Eventualforpligtelser	6		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 15. december 2023	50.000	692.812	-783.575	-40.763
Årets resultat	0	136.255	-170.811	-34.556
<b>Egenkapital 14. december 2024</b>	<b>50.000</b>	<b>829.067</b>	<b>-954.386</b>	<b>-75.319</b>

## Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	675.974	689.453
Pensioner	61.560	62.608
Andre omkostninger til social sikring	<u>7.752</u>	<u>5.166</u>
	<b><u>745.286</u></b>	<b><u>757.227</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	32.791	35.860
Andre finansielle omkostninger	<u>5.883</u>	<u>3.645</u>
	<b><u>38.674</u></b>	<b><u>39.505</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-139.214	0
Årets udskudte skat	<u>131.114</u>	<u>6.736</u>
	<b><u>-8.100</u></b>	<b><u>6.736</u></b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Udviklingspro- jekter under udførelse
		<u>                    </u>
Kostpris 15. december 2023		888.220
Tilgang i årets løb		<u>174.686</u>
Kostpris 14. december 2024		<u>1.062.906</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 14. december 2024</b>		<b><u>1.062.906</u></b>

## Noter

### 5 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Som det fremgår af årsrapporten har selskabet tabt selskabskapitalen. Alene af den årsag er der usikkerhed for om selskabet kan fortsætte driften. Selskabets ledelse forventer imidlertid at kunne reetablere kapitalen gennem positiv drift de kommende år og på baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning om fortsat drift.

### 6 Eventualforpligtelser

Virksomheden indgår i sambeskatning med de øvrige danske tilknyttede virksomheder i M Gehrt Holding ApS koncernen. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen fremgår af moderselskabets årsrapport. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Mona Gehrt

Payrolls ApS CVR: 40243941

Direktør

Serienummer: 9d49e69f-af51-4160-a92b-c6ed4893ef11

IP: 87.104.xxx.xxx

2025-03-21 09:18:32 UTC



## Henrik Hedegaard Kastbjerg

Registreret revisor

Serienummer: a991fa08-bfad-4f59-8b49-f0d8c33aba36

IP: 87.53.xxx.xxx

2025-03-21 09:21:53 UTC



## Mona Gehrt

Payrolls ApS CVR: 40243941

Dirigent

Serienummer: 9d49e69f-af51-4160-a92b-c6ed4893ef11

IP: 87.104.xxx.xxx

2025-03-21 09:44:33 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

### Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter