BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

# Custom Cash ApS

Tuborg Bakkedrag 10, 1tv, 2900 Hellerup
CVR-nr. 38 96 39 45

## Årsrapport for regnskabsåret 01.09.23 - 31.08.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.03.25

Nikolaj Ammentorp Østergaard
Dirigent

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 - 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 - 18 |

# Selskabsoplysninger m.v.

## Selskabet

Custom Cash ApS
Tuborg Bakkedrag 10, 1tv
2900 Hellerup
Danmark
CVR-nr.: 38 96 39 45
Regnskabsår: 01.09 - 31.08

## Direktion

Nikolaj Ammentorp Østergaard

## Bestyrelse

Nikolaj Ammentorp Østergaard

## Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

# Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.23 - 31.08.24 for Custom Cash ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.23 - 31.08.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 12. marts 2025

**Direktionen**

Nikolaj Ammentorp Østergaard

**Bestyrelsen**

Nikolaj Ammentorp Østergaard
Formand

# Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

**Til den daglige ledelse i Custom Cash ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Custom Cash ApS for regnskabsåret 01.09.23 - 31.08.24 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende 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 gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hillerød, den 12. marts 2025

**Beierholm**
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Bækgaard
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne51087

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med etablering og drift af systemer og koncepter til brug i forbindelse med administration af momsrefusion til turister og andre, samt al virksomhed, som efter direktionens skøn er beslægtet hermed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.09.23 - 31.08.24 udviser et resultat på DKK 275.604 mod DKK -1.840.342 for tiden 01.09.22 - 31.08.23. Balancen viser en egenkapital på DKK -44.714.

Selskabet har i indeværende år valgt at nedskrive de færdiggjorte udviklingsprojekter til DKK 0 som følge af manglende indtjening fra projekterne. Nedskrivningen har påvirket selskabets resultatopgørelse negativt med T.DKK 6.408.

Selskabets resultatopgørelse er påvirket positivt med T.DKK 6.907, da der er opnået gældseftergivelse af gæld til både nuværende og tidligere kapitalejere i forbindelse med rekonstruktion af selskabet.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

*Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har kapitaltab i henhold til selskabslovens § 119. Der henvises til note 1 vedrørende ledelsens redegørelse for hvorledes selskabskapitalen forventes reetableret.

# Resultatopgørelse

| Note | | 2023/24<br>DKK | 2022/23<br>DKK |
|---|---|---|---|
| | **Bruttotab** | **-218.886** | **-477.203** |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -6.407.569 | -1.066.855 |
| | **Resultat af primær drift** | **-6.626.455** | **-1.544.058** |
| | Finansielle indtægter | 6.906.821 | 4.268 |
| | Finansielle omkostninger | -4.762 | -121.932 |
| | **Resultat før skat** | **275.604** | **-1.661.722** |
| | Skat af årets resultat | 0 | -178.620 |
| | **Årets resultat** | **275.604** | **-1.840.342** |

## Forslag til resultatdisponering

| | | |
|---|---|---|
| Øvrige reserver | -4.997.904 | -727.383 |
| Overført resultat | 5.273.508 | -1.112.959 |
| **I alt** | **275.604** | **-1.840.342** |

# Balance

## AKTIVER

| Note | | 31.08.24<br>DKK | 31.08.23<br>DKK |
|---|---|---|---|
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 0 | 6.407.569 |
| | **Immaterielle anlægsaktiver i alt** | **0** | **6.407.569** |
| | **Anlægsaktiver i alt** | **0** | **6.407.569** |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 0 | 3.455 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 300.809 |
| | Andre tilgodehavender | 192.484 | 1.826 |
| | **Tilgodehavender i alt** | **192.484** | **306.090** |
| | **Likvide beholdninger** | **90.006** | **5** |
| | **Omsætningsaktiver i alt** | **282.490** | **306.095** |
| | **Aktiver i alt** | **282.490** | **6.713.664** |

# Balance

## PASSIVER

| Note | | 31.08.24<br>DKK | 31.08.23<br>DKK |
|---|---|---|---|
| | Selskabskapital | 40.000 | 549.414 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 0 | 4.997.904 |
| | Overført resultat | -84.714 | -6.067.636 |
| | **Egenkapital i alt** | **-44.714** | **-520.318** |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 647.722 |
| | Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 97.734 | 0 |
| | Anden gæld | 0 | 4.966.818 |
| | **Langfristede gældsforpligtelser i alt** | **97.734** | **5.614.540** |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 229.470 | 1.550.515 |
| | Anden gæld | 0 | 68.927 |
| | **Kortfristede gældsforpligtelser i alt** | **229.470** | **1.619.442** |
| | **Gældsforpligtelser i alt** | **327.204** | **7.233.982** |
| | **Passiver i alt** | **282.490** | **6.713.664** |

# Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs-kapital | Overkurs ved emission | Reserve for udviklings-omkostninger | Overført resultat |
|---|---|---|---|---|
| Egenkapitalopgørelse for 01.09.23 - 31.08.24 | | | | |
| Saldo pr. 01.09.23 | 549.414 | 0 | 4.997.904 | -6.067.636 |
| Kapitalforhøjelse | 40.000 | 160.000 | 0 | 0 |
| Kapitalnedsættelse til dækning af underskud | -549.414 | 0 | 0 | 549.414 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | -160.000 | -4.997.904 | 160.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 0 | 5.273.508 |
| Saldo pr. 31.08.24 | 40.000 | 0 | 0 | -84.714 |

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt selskabskapitalen og selskabets ledelse er opmærksom på kapitaltabsreglerne jf. SEL § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret over en årrække via egen indtjening.

Det vurderes af ledelsen, at egenkapitalen vil blive reetableret over de kommende år gennem indtjening i selskabet. I sammenhæng hermed har selskabets ene anpartshaver afgivet tilbagetrædelseserklæring for sit tilgodehavender i selskabet til fordel for selskabets øvrige kreditorer.

## 2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|---|---|---|---|
| Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -6.407.569 | 0 |
| Gældseftergivelse | Finansielle indtægter | 6.906.821 | 0 |
| I alt | | 499.252 | 0 |

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter er nedskrevet til kr. 0 som følge af manglende indtjening.

Selskabet har opnået gældseftergivelse af gæld til både nuværende og tidligere kapitalejere.

| | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|---|---|---|

## 3. Personaleomkostninger

| | | |
|---|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 1 | 1 |

## 4. 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.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af fremtidige økonomiske fordele fra udviklingsprojekt
I regnskabsåret har selskabet foretaget en nedskrivning af et aktiveret udviklingsprojekt. Denne nedskrivning er baseret på en revurdering af projektets fremtidige økonomiske fordele, som følge af ændrede markedsforhold og teknologiske fremskridt. Den oprindelige vurdering af projektets værdi er derfor blevet justeret for at afspejle de nye oplysninger.

Ændringen i skønnet har medført en nedskrivning på t.kr. 6.408, som er indregnet i resultatopgørelsen under posten "Nedskrivninger". Denne ændring er nødvendig for at sikre, at regnskabet giver et retvisende billede af selskabets økonomiske situation.

### 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.

## 4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning 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.

#### 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.

#### Af- og nedskrivninger

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

| | Brugstid, år | Restværdi DKK |
|---|---|---|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 10 | 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.

**4. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

### BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

*Færdiggjorte udviklingsprojekter*

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 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 opgøres som forskellen mel-

**4. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

lem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

### 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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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.

## 4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

### 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.

**4. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

### Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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