CubiLock ApS

Kildehøjvej 12, 3460 Birkerød
CVR-nr. 37 90 41 71

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 29. marts 2025

_____

Michael Aaris Henningsen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger
Selskabsoplysninger 3

Erklæringer
Ledelsespåtegning 4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger 5

Ledelsesberetning
Ledelsesberetning 6

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Resultatopgørelse 7
Balance 8-9
Egenkapitalopgørelse 10
Noter 11-12
Anvendt regnskabspraksis 13-14

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet	CubiLock ApS Kildehøjvej 12 3460 Birkerød	
	CVR-nr.:	37 90 41 71
	Stiftet:	1. august 2016
	Kommune:	Rudersdal
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Michael Aaris Henningsen Oliver Christoffer Aaris Gudmand	
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V	

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for CubiLock 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 29. marts 2025

Direktion:

_____	_____
Michael Aaris Henningsen	Oliver Christoffer Aaris Gudmand

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i CubiLock ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for CubiLock ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

København, den 29. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mads Juul Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44386

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter er forretnings- og systemudvikling samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Moderselskabet Embrace-IT Holding ApS har overfor selskabet afgivet støtteerklæring hvori moderselskabet erklære, gennem eventuelle nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser og dermed sikre selskabets fortsatte drift. På baggrund af denne støtteerklæring og med udgangspunkt i ledelsens vurdering af selskabets muligheder for fremtidig indtjening, er det ledelsens opfattelse, at selskabet kan fortsætte sin drift hvorfor årsregnskabet er aflagt med fortsat drift for øje.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		**163.919**	**-24.421**
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-249.331	-162.840
Driftsresultat		**-85.412**	**-187.261**
Andre finansielle indtægter	1	6.005	23.080
Andre finansielle omkostninger	2	-44.504	-45.031
Resultat før skat		**-123.911**	**-209.212**
Skat af årets resultat	3	27.260	53.214
Årets resultat		**-96.651**	**-155.998**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-96.651	-155.998
I alt	**-96.651**	**-155.998**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		671.214	488.520
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger		514.080	432.025
Immaterielle anlægsaktiver	4	**1.185.294**	**920.545**
Anlægsaktiver		**1.185.294**	**920.545**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		93.590	15.384
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		407.360	484.121
Andre tilgodehavender		11.822	72.725
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		113.097	112.435
Tilgodehavender		**625.869**	**684.665**
Likvide beholdninger		**297.361**	**469.905**
Omsætningsaktiver		**923.230**	**1.154.570**
Aktiver		**2.108.524**	**2.075.115**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		924.530	718.025
Overført resultat		-1.513.688	-1.210.532
Egenkapital		**-539.158**	**-442.507**
Hensættelse til udskudt skat		260.765	202.520
Hensatte forpligtelser		**260.765**	**202.520**
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.261.488	2.302.603
Skyldigt sambeskatningsbidrag		27.592	0
Anden gæld		13.100	12.499
Periodeafgrænsningsposter		84.737	0
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.386.917**	**2.315.102**
Gældsforpligtelser		**2.386.917**	**2.315.102**
Passiver		**2.108.524**	**2.075.115**
Eventualposter mv.	5		
Forudsætninger for fortsat drift	6		
Medarbejderforhold	7		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	50.000	718.025	-1.210.532	-442.507
Forslag til resultatdisponering			-96.651	-96.651
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger		514.080	-455.836	58.244
Overførsler				
Ned- og afskrivninger		-249.331	249.331	0
Skat af egenkapitalbevægelser		**-58.244**		**-58.244**
Egenkapital 31. december 2024	**50.000**	**924.530**	**-1.513.688**	**-539.158**

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 | Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.123	22.971
Finansielle indtægter i øvrigt	1.882	109
	6.005	**23.080**
2 | Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	41.563	39.307
Finansielle omkostninger i øvrigt	2.941	5.724
	44.504	**45.031**
3 | Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-85.505	-112.435
Regulering af udskudt skat	58.245	59.221
	-27.260	**-53.214**

4 | Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2024	814.200	432.025
Overførsler til/fra andre poster	432.025	-432.025
Tilgang	0	514.080
Kostpris 31. december 2024	**1.246.225**	**514.080**
Afskrivninger 1. januar 2024	325.680	0
Årets afskrivninger	249.331	0
Afskrivninger 31. december 2024	**575.011**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	**671.214**	**514.080**

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførsel og forudbetalinger, har til formål at bygge et komplet, brugervenligt Enterprise Mobility Management system ("EMM system") til styring, monitorering og compliance af virksomheders mobile devices på tværs af hele organisationen. Udviklingsprojektet bygger på hovedprojektet, CubiLock Core, og har til formål at forbedre kerneversionen til en komplet platform, der kan sælges på det globale marked, uanset branche eller størrelse.

Noter

5 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Khaos Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

6 | Forudsætninger for fortsat drift

Moderselskabet Embrace-IT Holding ApS har overfor selskabet afgivet støtteerklæring hvori moderselskabet erklære, gennem eventuelle nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser og dermed sikre selskabets fortsatte drift. På baggrund af denne støtteerklæring og med udgangspunkt i ledelsens vurdering af selskabets muligheder for fremtidig indtjening, er det ledelsens opfattelse, at selskabet kan fortsætte sin drift hvorfor årsregnskabet er aflagt med fortsat drift for øje.

	2024	2023
7 | Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CubiLock ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning
Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug
Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat 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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.