

DIGIREHAB A/S

Brovej 20 A, st., 8800 Viborg
CVR-nr. 36 44 72 73

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.11.23

Karsten Cronwald
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 26

Selskabet

DIGIREHAB A/S
Brovej 20 A, st.
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 36 44 72 73
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Niels Heuer

Bestyrelse

Henning Langberg
Knud Foldschack
Finn Conradsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Intelligent Wellbeing Creation ApS, Viborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for DIGIREHAB A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. november 2023

Direktionen

Niels Heuer

Bestyrelsen

Henning Langberg

Knud Foldschack

Finn Conradsen

Til kapitalejeren i DIGIREHAB A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for DIGIREHAB A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår at der er væsentlige usikkerhed om værdierne af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og ved tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og de regnskabsmæssige behandlinger heraf. Vores konklusion er derfor ikke modificeret af disse forhold.

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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 30. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Flemming Laigaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29497

Væsentligste aktiviteter

DigiRehab A/S producerer, udvikler og driver DigiRehab som en dansk udviklet global rehabiliteringsløsning.

Det overordnede formål er at sikre højere livskvalitet for svage ældre borgere samt et reduceret ressourceforbrug i plejeomkostninger.

DigiRehab anvendes til rehabiliterende og forebyggende fysisk træning af ældre borgere. Med DigiRehab kan borgere, der har eller er på vej til at få svækket fysisk funktionsevne, typisk modtagere af hjemmepleje, tilbydes fysisk træning, der styrker eller vedligeholder deres muskulatur og dermed også deres selvhjulpnehed og evne til at mestre hverdagen. DigiRehab giver samtidig plejeorganisationen en omfattende analyse- og dataindsamlingsfunktion, der fokuserer og letter ledelsen af en effektiv rehabiliteringsindsats i kommunerne.

Der er dokumenteret store besparelser i forbindelse med brugen af DigiRehab. Når plejkrævende ældre træner deres fysik, bliver de mere selvhjulpne i dagligdagen og får et markant reduceret behov for hjemmehjælp. Det betyder, at presset på kommunernes hjemmeplejeorganisationer mindskes, og at manglen på hjemmeplejepersonale kan imødegås.

I Norden anvendes DigiRehab primært omkring kommunernes hjemmepleje samt på plejehjem.

Internationalt er brugsmodellen tilpasset, således løsningerne kan anvendes optimalt i andre former, hvor hverdagsrehabilitering ikke er offentligt finansieret, men hvor den demografiske udvikling ligesom i Norden er en stigende samfundsmæssig udfordring.

I løbet af regnskabsåret har DigiRehab styrket sin position i henholdsvis Tyskland og Holland. Herudover er distributionsaktiviteter påbegyndt i Sverige og Finland.

DigiRehab har fortsat fokus på deltagelse i udviklingsprojekter, fortsat udvikling af algoritmer med henblik på at udbygge DigiRehabs position som en markedsledende teknologibaseret rehabiliteringsløsning, med en bred produktpakke til træning af alle ældre.

DigiRehab A/S udvikler til stadighed teknologien i produktet - ikke mindst i forhold til intelligent brug af data. DigiRehab har i skrivende stund brugbare data fra mange tusinde borgerforløb. Disse data bruges løbende til at forbedre den rehabiliterende og vedligeholdende træning, der tilbydes ved hjælp af DigiRehab og indgår i at effektivisere ledelsen af rehabilitering yderligere.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Under tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet t.DKK 6.829 til moderselskabet, der er ydet til moderselskabet til understøtning af moderselskabets vækst igennem udenlandske datterselskaber. Ledelsen forventer tilgodehavendet nedbragt ved udlodning af fremtidige udbytter til moderselskabet. Baseret på nuværende vækst i DigiRehab A/S forventer ledelsen, at det allerede fra 2023/24 vil være muligt at udlodde udbytte fra selskabet, der overstiger den løbende rentetilskrivning på fordringen. Med baggrund i forudsætningen om, at fordringen kan nedbringes ved de kommende års udbytter er der ikke foretaget nedskrivning af fordringen, der er indregnet til nominel værdi.

Under tilgodehavender fra salg af varer og tjeneste ydelser er indregnet t.DKK 315 for ydelser til en kunde, der endnu ikke har kunnet tilbagebetale efterhånden som fakturaerne forfalder til betaling. Der er sammenfald i ejerkredsen i mellem kunden (debitorselskabet) og kreditorselskabet. Fordringen er opstået som led i alm. samhandel. Det er ledelsens vurdering, at debitorselskabet indenfor en korte periode vil kunne blive tilstrækkeligt cash flow generende til at fordringen kan tilbagebetales med hvilken baggrund fordringen er indregnet til nom. værdi uden nedskrivning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 64.730 mod DKK 433.834 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.604.497.

For DigiRehab A/S har 2022/2023, været året, hvor vi kom ud af covid-19's skygge. I Danmark er andelen af kommuner, der anvender DigiRehab vokset til 35. Den markante fremgang i antal kunder har generet vækst i omsætningen, der dog kun afspejles delvist grundet periodisering af ca. 39% af omsætningen til næste regnskabsår. Yderligere er aktiviteterne intensiveret på de udenlandske markeder - Specielt Tyskland og Holland - hvor der fortsat er investeret i salg og markedsopbygning.

I specielt Holland er DigiRehab ved at opnå et brand som opfattes som synonym på den danske reablement model. Dette medfører en stribe projekter, hvor plejeoperatører, kommuner og forsikringsselskaber afprøver samarbejdet med DigiRehab. De første driftsaftaler er allerede kontraheret.

Oplysninger om fortsat drift

Der er i regnskabsåret 2022/23 udlånt t.DKK 3.051 til finansiering af moderselskabets drift og etablering på udenlandske markeder, hvilket har medvirket til en fuld udnyttelse af selskabets kreditfaciliteter pr. 30.06.23. Der forventes for Digirehab A/S for 2023/24 et positivt cash flow fra driften, der overstiger årets forventede investeringer i udviklingsprojekter. Denne forudsætning er understøttet af den aktuelle vækst i selskabet. Baseret på forventningerne til udviklingen i moderselskabets udenlandske og egne aktiviteter forventes, der ikke behov yderligere netto udlån til moderselskabet i 2023/24. Med baggrund i disse forudsætninger vil der kunne skabes positivt cash flow for 2023/24, der under forudsætning af, at nuværende kreditfaciliteter opretholdes, er tilstrækkelig til finansiering af selskabets drift og nuværende afdragsforpligtelser med hvilken baggrund ledelsen har aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende år med en fortsat markant fremgang i antal kunder, omsætning og specielt indtjening, både i Danmark og på en række eksportmarkeder.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	7.214.233	6.926.181
4	Personaleomkostninger	-6.201.000	-5.481.294
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.013.233	1.444.887
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-871.412	-893.725
	Resultat af primær drift	141.821	551.162
5	Finansielle indtægter	273.209	128
	Finansielle omkostninger	-339.146	-136.404
	Resultat før skat	75.884	414.886
	Skat af årets resultat	-11.154	18.948
	Årets resultat	64.730	433.834
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	64.730	433.834
	I alt	64.730	433.834

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	2.068.716	2.333.150
	Udviklingsprojekter under udførelse	1.494.114	998.182
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.562.830	3.331.332
	Anlægsaktiver i alt	3.562.830	3.331.332
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	71.278	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.530.469	1.521.800
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.299.553	4.435.054
	Tilgodehavende selskabsskat	89.292	89.292
	Andre tilgodehavender	348.726	589.159
	Periodeafgrænsningsposter	78.041	12.935
8	Tilgodehavender i alt	10.417.359	6.648.240
	Likvide beholdninger	65.398	707.637
	Omsætningsaktiver i alt	10.482.757	7.355.877
	Aktiver i alt	14.045.587	10.687.209

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK
PASSIVER		
Note		
Selskabskapital	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger	2.779.007	2.598.440
Overført resultat	-674.510	-558.673
Egenkapital i alt	2.604.497	2.539.767
Hensættelser til udskudt skat	444.141	499.515
Hensatte forpligtelser i alt	444.141	499.515
9 Gæld til kreditinstitutter	1.628.000	0
9 Selskabsskat	66.528	0
9 Anden gæld	212.113	205.294
9 Periodeafgrænsningsposter	62.700	104.500
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.969.341	309.794
9 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	328.800	41.800
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.999.026	2.517.148
Leverandører af varer og tjenesteydelser	632.552	455.446
Gæld til tilknyttede virksomheder	20.000	157.889
Anden gæld	2.883.342	2.307.739
Periodeafgrænsningsposter	3.163.888	1.858.111
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.027.608	7.338.133
Gældsforpligtelser i alt	10.996.949	7.647.927
Passiver i alt	14.045.587	10.687.209

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	500.000	2.535.241	-929.308	800.000
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	-510.831	0
Korrigeret saldo pr. 01.07.21	500.000	2.535.241	-1.440.139	800.000
Betalt udbytte	0	0	0	-800.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	63.199	447.632	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	433.834	0
Saldo pr. 30.06.22	500.000	2.598.440	-558.673	0
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	500.000	2.598.440	-558.673	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	180.567	-180.567	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	64.730	0
Saldo pr. 30.06.23	500.000	2.779.007	-674.510	0

1. Oplysninger om fortsat drift

Der er i regnskabsåret 2022/23 udlånt t.DKK 3.051 til finansiering af moderselskabets drift og etablering på udenlandske markeder, hvilket har medvirket til en fuld udnyttelse af selskabets kreditfaciliteter pr. 30.06.23. Der forventes for Digirehab A/S for 2023/24 et positivt cash flow fra driften, der overstiger årets forventede investeringer i udviklingsprojekter. Denne forudsætning er understøttet af den aktuelle vækst i selskabet. Baseret på forventningerne til udviklingen i moderselskabets udenlandske og egne aktiviteter forventes, der ikke behov yderligere netto udlån til moderselskabet i 2023/24. Med baggrund i disse forudsætninger vil der kunne skabes positivt cash flow for 2023/24, der under forudsætning af, at nuværende kreditfaciliteter opretholdes, er tilstrækkelig til finansiering af selskabets drift og nuværende afdragsforpligtelser med hvilken baggrund ledelsen har aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Under tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet t.DKK 6.829 til moderselskabet, der er ydet til moderselskabet til understøtning af moderselskabets vækst igennem udenlandske datterselskaber. Ledelsen forventer tilgodehavendet nedbragt ved udlodning af fremtidige udbytter til moderselskabet. Baseret på nuværende vækst i Digirehab A/S forventer ledelsen, at det allerede fra 2023/24 vil være muligt at udlodde udbytte fra selskabet, der overstiger den løbende rentetilskrivning på fordringen. Med baggrund i forudsætningen om, at fordringen kan nedbringes ved de kommende års udbytter er der ikke foretaget nedskrivning af fordringen, der er indregnet til nominal værdi.

Under tilgodehavender fra salg af varer og tjeneste ydelser er indregnet t.DKK 315 for ydelser til en kunde, der endnu ikke har kunnet tilbagebetale efterhånden som fakturaerne forfalder til betaling. Der er sammenfald i ejerkredsen i mellem kunden (debitorselskabet) og kreditorselskabet. Fordringen er opstået som led i alm. samhandel. Det er ledelsens vurdering, at debitorselskabet indenfor en korte periode vil kunne blive tilstrækkeligt cash flow generende til at fordringen kan tilbagebetales med hvilken baggrund fordringen er indregnet til nominal værdi uden nedskrivning.

3. 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:	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	1.042.323	1.147.138
I alt		1.042.323	1.147.138

4. Personaleomkostninger

Lønninger	5.452.329	4.855.483
Pensioner	552.145	475.670
Andre omkostninger til social sikring	87.070	75.517
Andre personaleomkostninger	109.456	74.624
I alt	6.201.000	5.481.294
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	10

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	273.209	0
Valutakursreguleringer	0	122
Valutakursgevinster	0	6
Øvrige finansielle indtægter	0	128
I alt	273.209	128

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede rettigheder	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 01.07.22	4.793.243	500.000	560.500	1.086.045
Tilgang i året	0	0	0	1.102.910
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	606.978	0	0	-606.978
Kostpris pr. 30.06.23	5.400.221	500.000	560.500	1.581.977
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.460.093	-500.000	-560.500	-87.863
Afskrivninger i året	-871.412	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.331.505	-500.000	-560.500	-87.863
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	2.068.716	0	0	1.494.114
			30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	71.278	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	71.278	0

8. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	6.828.509	1.165.768
--	-----------	-----------

Selskabet har ydet finansiering af moderselskabets udviklingsprojekter. Der er afgivet tilsagn om, at der ikke skal foretages afdrag på lånet frem til 30.06.24, ligesom rentetilskrivningen oprulles.

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Gæld til kreditinstitutter	287.000	44.000	1.915.000	0
Selskabsskat	0	0	66.528	0
Anden gæld	0	212.113	212.113	205.294
Periodeafgrænsningsposter	41.800	0	104.500	146.300
I alt	328.800	256.113	2.298.141	351.594

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Intelligent Wellbeing Creation ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.999 er der givet virksomhedspant på t.DKK 3.000 omfattende immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.093.

12. 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.

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 finansiell 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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 virksom-

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

heder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Goodwill

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

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.