
Sustento A/S

Stationspladsen 2A, 1. th, 9300 Sæby

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 39 54 56 83

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 19/4 2023

Preben Hove
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Sustento A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 19. april 2023

Direktion

Aksel Kenneth Wolff Madsen
Direktør

Bestyrelse

Preben Hove
Formand

Aksel Kenneth Wolff Madsen, adm. Karin Sigaard, adm. direktør
direktør

Lars Erik Skovgaard Schiermer,
teknisk direktør

Peter Kromann, klinikchef

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Sustento A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Sustento A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 vedrørende integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De 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.

Aalborg, den 19. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Torben Toft Kristensen

statsautoriseret revisor

mne27727

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sustento A/S Stationspladsen 2A, 1. th 9300 Sæby CVR-nr: 39 54 56 83 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 3. maj 2018 Regnskabsår: 5. regnskabsår Hjemstedskommune: Frederikshavn
Tilsynsråd	Preben Hove, formand Aksel Kenneth Wolff Madsen, adm. direktør Karin Sigaard, adm. direktør Lars Erik Skovgaard Schiermer, teknisk direktør Peter Kromann, klinikchef
Direktion	Aksel Kenneth Wolff Madsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Skelagervej 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Afdelingsdirektør Rune Dam Dyhr

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er udvikling, drift og salg af softwaren Sustento.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 342.236, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 524.689.

Der er i 2022 sket fortsat udvikling af softwaren i Sustento således, at softwaren i løbet af året er blevet klar til salg til kunder. Dette er blandt andet sket med anvendelse af testkunder som har været med til at udvikle og teste softwaren frem til salg.

Valget af anvendelse af testkunder er sket, fordi softwaren er baseret på ny teknologi, er nyskabende i sin form af sammenkobling af funktioner på tværs af administrative, økonomiske og behandlingsmæssige processer.

Systemet har en unik håndtering af et kompliceret regelsæt i sygesikringsoverenskomsten med kundehåndtering, bogholderi og afregning med såvel regioner, kommuner og forsikringsselskaber med flere debitorer på samme faktura. Der er store tidsmæssige besparelser for kunderne, idet brug af regelmotoren har automatiseret sygesikringsafregningen, hvor der tidligere er brugt mange ressourcer på både kontrol, afregningskørsel og håndtering af returregninger fra regionerne. Systemet nedsætter således også den administrative byrde i regionerne.

Softwaren er samtidig den eneste kendte på markedet som håndterer disse processer, hvorfor valget af testkunder har været afgørende for at bidrage med input til udvikling og færdiggørelse af softwaren fra opstart og til i dag.

Sustento er nået I mål med flere væsentlige målsætninger:

- Krediteringsmodulet, således klinikkerne selv kan kreditere en regning korrekt i forhold til bogføringsloven, hvilket er en funktion, der er ny i branchen.
- Sikker digital postkasse til kunderne, hvor de kan hente deres fakturaer.
- Online booking hvor kunder kan booke en tid hos klinikken. Online booking danner endvidere grundlag for samarbejde med Behandlerbooking, som Tryg og Pensiondanmark benytter til deres kunder.
- Sustento blev præsenteret på fysioterapeuternes Fagkongres i marts måned 2022, hvor der var en positiv interesse for systemet.

Der er fortsat opgaver i forbindelse med videreudvikling af softwaren, som forventes udført de kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		386.038	712.006
Personaleomkostninger	1	-623.919	-862.503
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-2.984	-1.741
Resultat før finansielle poster		-240.865	-152.238
Finansielle omkostninger		-302.354	-251.716
Resultat før skat		-543.219	-403.954
Skat af årets resultat	2	200.983	138.659
Årets resultat		-342.236	-265.295

Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-342.236	-265.295
	-342.236	-265.295

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Udviklingsprojekter under udførelse		7.292.878	6.073.682
Immaterielle anlægsaktiver		7.292.878	6.073.682
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.454	11.438
Materielle anlægsaktiver		8.454	11.438
Anlægsaktiver		7.301.332	6.085.120
Færdigvarer og handelsvarer		19.572	19.572
Varebeholdninger		19.572	19.572
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		93.256	89.540
Krav på indbetaling af virksomhedskapital		40.983	375.000
Andre tilgodehavender		67.375	88.956
Selskabsskat		849.435	863.104
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		114.527	52.767
Periodeafgrænsningsposter		0	1.969
Tilgodehavender		1.165.576	1.471.336
Omsætningsaktiver		1.185.148	1.490.908
Aktiver		8.486.480	7.576.028

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for ikke indbetalt selskabskapital og overkurs		40.983	375.000
Reserve for udviklingsomkostninger		4.737.473	4.737.473
Overført resultat		-5.803.145	-5.794.926
Egenkapital		-524.689	-182.453
Hensættelse til udskudt skat		1.145.000	1.016.000
Hensatte forpligtelser		1.145.000	1.016.000
Ansvarlig lånekapital		500.000	3.200.000
Kreditinstitutter		1.201.024	1.425.867
Langfristede gældsforpligtelser	3	1.701.024	4.625.867
Ansvarlig lånekapital		3.400.000	200.000
Kreditinstitutter	3	943.282	965.374
Leverandører af varer og tjenesteydelser		127.652	320.386
Anden gæld		1.694.211	630.854
Kortfristede gældsforpligtelser		6.165.145	2.116.614
Gældsforpligtelser		7.866.169	6.742.481
Passiver		8.486.480	7.576.028
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	4		
Anvendt regnskabspraksis	5		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for ikke indbetalt Selskabs- kapital og overkurs	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	375.000	4.737.473	-5.794.926	-182.453
Indbetaling tilgodehavende Selskabs- kapital	0	-334.017	0	334.017	0
Årets resultat	0	0	0	-342.236	-342.236
Egenkapital 31. december	500.000	40.983	4.737.473	-5.803.145	-524.689

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	589.481	820.613
Pensioner	17.580	25.215
Andre omkostninger til social sikring	11.479	14.233
Andre personaleomkostninger	5.379	2.442
	<u>623.919</u>	<u>862.503</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>2</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
2. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-329.983	-334.659
Årets udskudte skat	129.000	196.000
	<u>-200.983</u>	<u>-138.659</u>

Selskabet har valgt at benytte sig af skattekreditordningen og ansøgt om udbetaling af skatten på den del af årets skattemæssige underskud, der relaterer sig til udviklingsprojekter.

Noter til årsregnskabet

3. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022	2021
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	500.000	3.200.000
Langfristet del	500.000	3.200.000
Inden for 1 år	3.400.000	200.000
	3.900.000	3.400.000
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	280.000	379.052
Mellem 1 og 5 år	921.024	1.046.815
Langfristet del	1.201.024	1.425.867
Inden for 1 år	230.000	236.686
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	713.282	728.688
Kortfristet del	943.282	965.374
	2.144.306	2.391.241

4. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for BeneFiT Danmark ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

5. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sustento A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.