



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

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

CERVELLO VEST APS
ØSTERGADE 32 ST., 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2023

Helene Hoffmann

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Cervello Vest ApS Østergade 32 st. 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 42 36 44 36 Stiftet: 3. maj 2021 Kommune: Middelfart Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Helene Hoffmann
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Handelsbanken Klampenborgvej 221. 1. Sal 2800 Kgs. Lyngby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Cervello Vest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 28. juni 2023

Direktion:

Helene Hoffmann

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Cervello Vest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cervello Vest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 28. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøøk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre genoptræning, rehabilitering, rådgivning og undervisning målrettet hjerneskadeområdet samt hermed beslægtet virksomhed.

En social impact virksomhed med et stærkt kerneformål.

Cervellos kerneformål er *"at hjælpe mennesker ramt af en skade på hjernen hurtigere og bedre tilbage til fællesskabet og en meningsfuld hverdag"*. Det gør vi ved at understøtte den offentlige sektor med specialiseret genoptræning, job-rehabilitering, rådgivning & supervision.

Cervellos fokusområde

Ca. 20.000 mennesker rammes hvert år af en erhvervet hjerneskade pga. hjerneblødning, blodprop i hjernen, traumatisk ulykke mv. og det er i Danmark den væsentligste årsag til handicap for voksne.

Ca. 50% får varige men og erfaringer viser desværre, at mange ikke får indfriet deres fulde potentiale og i værste fald ender på førtidspension eller plejehjem. Det er dyrt for samfundet og meningsløst for det enkelte menneske og familien.

En lignende situation gør sig gældende for mange, særligt yngre mennesker, der rammes af en alvorlig hjernerystelse og har kognitive udfordringer. Indsatser rundt om i Danmark igangsættes for sent og ukoordineret og sætter mennesker ud af spil i en lang periode, ofte flere år.

Og præcis den dagsorden er Cervellos omdrejningspunkt, og hvor vi hver dag gør en positiv forskel.

Første år med fuld drift og fokus på at skabe en bæredygtig neuro-virksomhed

Den højt specialiserede institution, BOMI-Hjerneskadecenter Roskilde, blev sommer 2021 virksomhedsoverdraget til Cervello. Med det formål at levere ydelser vest for Storebælt blev Cervello Vest etableret og virksomheden åbnede en satellit i Middelfart. Således er år 2022 virksomhedens første år med fuld drift.

I året der er gået opleves den største kunde-efterspørgsel på Sjælland, og det er også kunderne i det område som i 2022 har fået et særligt fokus. Samtidig har arbejdet med at skabe en ny kundebase i Vestdanmark vist sig mere træg end forventet hvorfor det budgetterede resultat ikke er blevet indfriet. I 2023 vil fokus være på kerneforretningen i Østdanmark og aktiviteterne i Vest er ved årets udgang tilpasset således, at forventningen til selskabets resultat i det kommende år er omkring nul.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Forventningerne til at aktiviteterne i Cervello Vest skaber et forbedret resultat er i takt på underskriftdatoen for dette regnskab. Og det samme gælder for søsterselskab og moderselskab. Efter regnskabsårets afslutning vises, på konsolideret niveau for årets første fem måneder, et positivt overskud, hvor det realiserede resultat ligger over budget.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		132.207	415.309
Personaleomkostninger.....	1	-2.089.033	-358.039
Af- og nedskrivninger.....		-15.935	-8.861
DRIFTSRESULTAT		-1.972.761	48.409
Andre finansielle omkostninger.....		-3.053	-1.878
RESULTAT FØR SKAT		-1.975.814	46.531
Skat af årets resultat.....	2	436.526	-10.237
ÅRETS RESULTAT		-1.539.288	36.294
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.539.288	36.294
I ALT		-1.539.288	36.294

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		39.570	52.212
Indretning af lejede lokaler.....		11.498	14.791
Materielle anlægsaktiver.....	3	51.068	67.003
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		26.250	26.250
Finansielle anlægsaktiver.....	4	26.250	26.250
ANLÆGSAKTIVER.....		77.318	93.253
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	220.413
Andre tilgodehavender.....		0	9.114
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		434.303	0
Periodeafgrænsningsposter.....		0	7.992
Tilgodehavender.....		434.303	237.519
Likvide beholdninger.....		36.818	683.485
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		471.121	921.004
AKTIVER.....		548.439	1.014.257

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		-1.502.994	36.294
EGENKAPITAL.....		-1.462.994	76.294
Hensættelse til udskudt skat.....		0	2.223
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	2.223
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.773.481	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	1.773.481	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		142.588	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		0	14.054
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		8.014	723.768
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	8.014
Anden gæld.....		86.850	189.904
Periodeafgrænsningsposter.....		500	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		237.952	935.740
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.011.433	935.740
PASSIVER.....		548.439	1.014.257
Eventualposter mv.	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	40.000	36.294	76.294
Forslag til resultatdisponering.....		-1.539.288	-1.539.288
Egenkapital 31. december 2022.....	40.000	-1.502.994	-1.462.994

NOTER

				Note
Personaleomkostninger				1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	3		
Løn og gager.....	1.886.992	183.460		
Pensioner.....	76.009	52.227		
Andre omkostninger til social sikring.....	26.101	8.511		
Andre personaleomkostninger.....	99.931	113.841		
	2.089.033	358.039		
Skat af årets resultat				2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-434.303	8.014		
Regulering af udskudt skat.....	-2.223	2.223		
	-436.526	10.237		
Materielle anlægsaktiver				3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	59.397		16.467	
Kostpris 31. december 2022.....	59.397		16.467	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	7.185		1.676	
Årets afskrivninger	12.642		3.293	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	19.827		4.969	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	39.570		11.498	
Finansielle anlægsaktiver				4
			Lejede depositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2022.....			26.250	
Kostpris 31. december 2022.....			26.250	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....			26.250	
Langfristede gældsforpligtelser				5
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	1.773.481	0	0	0
	1.773.481	0	0	0

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, med 3 mdr. opsigelsesvarsel, der på balancedagen udgør t.kr. 32.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SAPERO HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Cervello Vest ApS for 2022 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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

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

Materielle anlægsaktiver

Aandre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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