# Carelink Psykiatri ApS

Holstebrovej 2, 8800 Viborg

CVR-nr. 41 74 06 04

## Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. marts 2025

Dirigent:

.....
Peter Christian Andreasen

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Indhold

**Ledelsespåtegning** 2

**Den uafhængige revisors revisionspåtegning** 3

**Ledelsesberetning** 5
Oplysninger om selskabet 5

**Årsregnskab 1. januar - 31. december** 7
Resultatopgørelse 7
Balance 8
Egenkapitalopgørelse 10
Noter 11

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Carelink Psykiatri ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 18. marts 2025
Direktion:

Brian Drongesen Schmidt
direktør

Bestyrelse:

| | | |
|---|---|---|
| Jens Heimburger<br>formand | Brian Drongesen Schmidt | Søren Snitgaard Dinesen |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

**Til kapitalejerne i Carelink Psykiatri ApS**

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Carelink Psykiatri ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### *Uafhængighed*

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.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

### 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.

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 konklusion 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 bl.a. 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.

### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

***Overtrædelse af lønsumsafgiftsloven***

Selskabet har i strid med lønsumsafgiftsloven ikke indberettet lønsumsangivelser rettidigt til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 18. marts 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

Tobias Oppermann
statsaut. revisor
mne46362

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Ledelsesberetning

## Oplysninger om selskabet

| | |
|---|---|
| Navn | Carelink Psykiatri ApS |
| Adresse, postnr. by | Holstebrovej 2, 8800 Viborg |
| | |
| CVR-nr. | 41 74 06 04 |
| Stiftet | 7. oktober 2020 |
| Hjemstedskommune | Viborg |
| Regnskabsår | 1. januar - 31. december |
| | |
| Telefon | |
| | |
| Bestyrelse | Jens Heimburger, formand<br>Brian Drongesen Schmidt<br>Søren Snitgaard Dinesen |
| | |
| Direktion | Brian Drongesen Schmidt, direktør |
| | |
| Revision | EY Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af at drive en tværfaglig og aldersintegreret neuropsykiatrisk klinik.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på 14.943.940 kr. mod et underskud på 6.175.856 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 1.290.731 kr.

Selskabet har i indeværende regnskabsår investeret massivt i udvikling af forretningskonceptet og forventer at drage fordel af disse investeringer i det kommende år, hvilket samtidig forventes at resultere i et positivt EBITDA-niveau. Med udgangspunkt heri, anser selskabets ledelse årets resultatet som acceptabelt.

Egenkapitalen er i indeværende regnskabsår blevet reetableret ved koncerntilskud på 9.000 t.kr. Derudover har selskabet modtaget støtteerklæring fra den tilknyttede virksomhed Carelink Holding A/S, hvilket er med til at sikre selskabets kapitalberedskab for det kommende år.

### Ændring af anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har i regnskabsåret foretaget følgende ændringer til anvendt regnskabspraksis:

- Anvendelse af IFRS 15, Revenue from contracts with customers, som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning
- Anvendelse af IFRS 16, Leases, som fortolkningsbidrag for indregning af leasingkontrakter.

Ændringerne er foretaget i forbindelse med ensretning til koncernens regnskabspraksis.

Sammenligningstallene er ikke blevet tilpasset i forbindelse med implementeringen af IFRS 15 og IFRS 16, men indregnet med virkning pr. 1. januar 2024.

Konsekvenserne af de foretagne ændringer er beskrevet i anvendt regnskabspraksis i note 1.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Resultatopgørelse

| Note | kr. | 2024 | 2023 (Ikke revideret) |
|---|---|---|---|
| | **Bruttofortjeneste** | 15.049.198 | 8.249.792 |
| 2 | Personaleomkostninger | -29.679.028 | -15.811.378 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -2.713.953 | -124.000 |
| | **Resultat før finansielle poster** | -17.343.783 | -7.685.586 |
| 3 | Finansielle omkostninger | -1.227.191 | -226.025 |
| | **Resultat før skat** | -18.570.974 | -7.911.611 |
| 4 | Skat af årets resultat | 3.627.034 | 1.735.755 |
| | **Årets resultat** | -14.943.940 | -6.175.856 |
| | **Forslag til resultatdisponering** | | |
| | Overført resultat | -14.943.940 | -6.175.856 |
| | | -14.943.940 | -6.175.856 |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

| Note | kr. | 2024 | 2023 (Ikke revideret) |
|---|---|---|---|
| | **AKTIVER** | | |
| | **Anlægsaktiver** | | |
| 5 | **Materielle anlægsaktiver** | | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.081.901 | 627.714 |
| | Indretning af lejede lokaler | 1.160.361 | 1.318.631 |
| | Leasingaktiver | 16.005.102 | 0 |
| | | 18.247.364 | 1.946.345 |
| 6 | **Finansielle anlægsaktiver** | | |
| | Deposita | 1.273.578 | 861.494 |
| | | 1.273.578 | 861.494 |
| | **Anlægsaktiver i alt** | 19.520.942 | 2.807.839 |
| | **Omsætningsaktiver** | | |
| | **Tilgodehavender** | | |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 8.058.538 | 2.952.948 |
| | Udskudte skatteaktiver | 0 | 422.483 |
| | Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | 4.049.517 | 1.832.069 |
| | Andre tilgodehavender | 187.612 | 772.576 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 259.401 | 452.737 |
| | | 12.555.068 | 6.432.813 |
| | **Likvide beholdninger** | 652.893 | 977.543 |
| | **Omsætningsaktiver i alt** | 13.207.961 | 7.410.356 |
| | **AKTIVER I ALT** | 32.728.903 | 10.218.195 |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

| Note | kr. | 2024 | 2023 (Ikke revideret) |
|---|---|---|---|
| | **PASSIVER** | | |
| | **Egenkapital** | | |
| | Selskabskapital | 121.212 | 121.212 |
| | Overført resultat | 1.169.519 | 7.113.459 |
| | **Egenkapital i alt** | 1.290.731 | 7.234.671 |
| | **Gældsforpligtelser** | | |
| 7 | **Langfristede gældsforpligtelser** | | |
| | Leasingforpligtelser | 13.940.644 | 0 |
| | | 13.940.644 | 0 |
| | **Kortfristede gældsforpligtelser** | | |
| 7 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 2.399.762 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 719.799 | 1.953.569 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 13.130.195 | 0 |
| | Anden gæld | 1.247.772 | 1.029.955 |
| | | 17.497.528 | 2.983.524 |
| | **Gældsforpligtelser i alt** | 31.438.172 | 2.983.524 |
| | **PASSIVER I ALT** | 32.728.903 | 10.218.195 |

1 Anvendt regnskabspraksis
8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
10 Nærtstående parter

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Egenkapitalopgørelse

| kr. | Selskabskapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 121.212 | -444.901 | -323.689 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | -6.175.856 | -6.175.856 |
| Koncerntilskud | 0 | 13.734.216 | 13.734.216 |
| **Egenkapital 1. januar 2024** | 121.212 | 7.113.459 | 7.234.671 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | -14.943.940 | -14.943.940 |
| Koncerntilskud | 0 | 9.000.000 | 9.000.000 |
| **Egenkapital 31. december 2024** | 121.212 | 1.169.519 | 1.290.731 |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Carelink Psykiatri ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

#### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har i regnskabsåret foretaget følgende ændringer til anvendt regnskabspraksis:

- Anvendelse af IFRS 15, Revenue from contracts with customers, som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.
- Anvendelse af IFRS 16, Leases, som fortolkningsbidrag for indregning af leasingkontrakter.

Ændringerne er foretaget i forbindelse med ensretning til koncernens regnskabspraksis. Bortset fra disse ændringer er den i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til den anvendte regnskabspraksis for sidste år.

#### Implementering af IFRS 15 som fortolkningsbidrag

Ændringen i anvendt regnskabspraksis medfører, at IFRS 15 fremadrettet anvendes som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning, hvor den tidligere praksis var indregning af omsætning med IAS 18 som fortolkningsbidrag.

IFRS 15 indeholder blandt andet ændrede krav til indregning og måling af indtægter fra kontrakter med kunder, hvorefter nettoomsætning skal indregnes på en måde, der afspejler opfyldelsen af de konkrete leveringsforpligtelser aftalt med kunden i form af overførsel af kontrollen over varer og tjenesteydelser og til et beløb svarende til det, som forventes modtaget for levering af disse varer eller tjenesteydelser.

Standarden fastlægger kriterier for, hvornår leveringsforpligtelser skal anses for at blive opfyldt over tid og hvornår de anses for at blive opfyldt på et bestemt tidspunkt. Tidligere blev indregning af nettoomsætningen baseret på, hvornår henholdsvis de økonomiske fordele og risici knyttet til ejendomsretten til en vare blev overført til kunden og det aftalte arbejde ved levering af tjenesteydelser.

IFRS 15 er blevet implementeret med virkning pr. 1. januar 2024 ved anvendelse af den modificerede metode og uden tilpasning af sammenligningstal.

#### Effekt af implementering af IFRS 15 som fortolkningsbidrag for årsregnskabet

Implementeringen af IFRS 15 som fortolkningsbidrag har ikke haft nogen beløbsmæssig indvirkning for virksomheden på hverken egenkapitalen pr. 1. januar 2024 eller i indeværende år. Der er således ingen beløbsmæssig effekt på hverken resultatopgørelse, egenkapital, balancesum ligesom ændringen ikke har nogen skattemæssig effekt.

#### Implementering af IFRS 16 som fortolkningsbidrag

Ændringen i anvendt regnskabspraksis medfører, at IFRS 16 fremadrettet anvendes som fortolkningsbidrag for indregning leasingkontrakter, hvor den tidligere praksis var indregning af leasingkontrakter med IAS 17 som fortolkningsbidrag.

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2024 implementeret IFRS 16 ved anvendelse af den modificerede retrospektive overgangsmetode og har derfor ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal, som fortsat er præsenteret i overenstemmelse med reglerne i IAS 17. I den hidtige praksis efter IAS 17 blev operationelle leasingaftaler udgiftsført som andre eksterne omkostninger i takt med lejebetalingen. Efter implementering af IFRS 16 indregnes alle leasingaftaler inklusiv operationelle leasingaftaler i balancen.

Dette medfører, at der indregnes en leasingforpligelse målt til nutidsværdien af de fremtidige leasingbetalinger, som beskrevet nedenfor, og et tilsvarende leasingaktiv korrigeret for betalinger foretaget til leasinggiver forud for leasingaftalens start, og modtagne incitamentsbetalinger fra leasinggiver. I overensstemmelse med overgangsbestemmelserne i IFRS 16 har virksomheden ved implementering af standarden valgt:

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

- Ikke at indregne leasingaftaler med en løbetid på under 12 måneder eller med lav værdi.
- Ikke at revurdere om en igangværende kontrakt er eller indeholder en leasingaftale.
- At fastsatte en diskonteringsrente på en portefølje af leasingaftaler med ens karakteristika.
- Ikke at foretage indregning af direkte relaterede omkostninger til leasingaktivet.

Leasingaftalerne består i ejendomme.

Ved vurdering af de fremtidige leasingbetalinger har selskabet gennemgået selskabets operationelle leasingaftaler og identificeret de leasingbetalinger, som relaterer sig til en leasingkomponent, og som er faste eller variable, men som ændrer sig i takt med udsving i et indeks eller en rente. Selskabet har valgt ikke at indregne betalinger relateret til servicekomponenter som en del af leasingforpligtelsen.

Selskabet har ved vurdering af den forventede lejeperiode identificeret den uopsigelige lejeperiode i aftalen tillagt perioder omfattet af en forlængelsesoption, som ledelsen med rimelig sandsynlighed forventer at udnytte, og tillagt perioder omfattet af en opsigelsesoption, som ledelsen med rimelig sandsynlighed forventer ikke at udnytte.

Ved tilbagediskontering af leasingbetalingerne til nutidsværdi har selskabet anvendt sin alternative lånerente, som udgør omkostningen ved at optage ekstern finansiering for et tilsvarende aktiv med en finansieringsperiode, som svarer til løbetiden af leasingaftalen i den valuta, som leasingbetalinger afregnes i. Selskabet har dokumenteret den alternative lånerente for hver portefølje af leasingaftaler, som har ensartede karakteristika.

I vurderingen af selskabets alternative lånerente, har selskabet for sine leasingaftaler har selskabet opgjort sin alternative lånerente med udgangspunkt i en referencerente med tillæg af en kreditmargin udledt fra koncernens eksisterende kreditfaciliteter. Selskabet har korrigeret kreditmarginenen for leasinggivers ret til at tage aktivet retur i tilfælde af misligholdelse af leasingbetalinger.

**Effekt af implementering af IFRS 16 som fortolkningsbidrag for årsregnskabet**

Virksomheden har ved implementering af IFRS 16 som fortolkningsbidrag pr. 1. januar 2024 indregnet et leasingaktiv på 5.506 t.kr. og en leasingforpligtelse på 5.506 t.kr. Egenkapitaleffekten pr. 1. januar 2024 er hermed 0 kr. På implementeringstidspunktet d. 1. januar 2024 udgør de samlede leasingforpligtelser således 5.506 t.kr. som tidligere har været behandlet som operationelle leasingaftaler efter IAS 17.

Den beløbsmæssige indvirkning af praksisændringen i indeværende år, er en negativ påvirkning af årets resultat før skat på 335 t.kr. i 2024. Derudover medfører ændringen en ændring til klassifikation af udgifterne i resultatopgørelsen, hvor andre eksterne omkostninger reduceres med 2.552 t.kr. mens finansielle omkostninger øges med 696 t.kr. og af- og nedskrivninger øges med 2.191 t.kr. som følge af implementeringen.

Årets effekt på egenkapitalen udgør 262 t.kr. og en ændring i balancesummen på 16.005 t.kr. Ændringen af anvendt regnskabspraksis medfører en positiv regulering af udskudt skat på 74 t.kr. i indeværende regnskabsår og har ingen effekt på den aktuelle skat.

**Præsentationsvaluta**

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

### Resultatopgørelsen

**Nettoomsætning**

Virksomheden har valgt IFRS 15, Revenue from contracts with Customers som fortolkningsbidrag til årsregnskabslovens bestemmelser om indregning af omsætning.

Virksomhedens salgsaftaler opdeles i individuelt identificerbare leveringsforpligtelser, der indregnes og måles særskilt til dagsværdi. Hvor en salgsaftale omfatter flere leveringsforpligtelser, allokeres salgsaftalens samlede salgsværdi forholdsmæssigt til aftalens enkelte leveringsforpligtelser. Variabelt vederlag og rabatter allokeres i særlige tilfælde til udvalgte leveringsforpligtelser, når det variable vederlag eller rabatten vurderes at relatere sig direkte til den udvalgte leveringsforpligtelse.

Omsætning indregnes, når kontrollen over den enkelte identificerbare leveringsforpligtelse overgår til kunden.

Den indregnede omsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen. Den del af det samlede vederlag der er variabel, eksempelvis i form af rabatter, bonusbetalinger, bodsbetalinger m.v., indregnes først i omsætningen, når det er rimeligt sikkert, at der ikke i efterfølgende perioder vil skulle ske tilbageførsel heraf, eksempelvis som følge af manglende målopfyldelse m.v.

Salg af tjenesteydelser

Virksomhedens omsætning omfatter levering af velfærdsydelser herunder pleje- og behandlingsydelser samt dertil relaterede ydelser.

Tjenesteydelserne omfatter typisk en leveringsforpligtelse, der indregnes lineært i omsætningen over den periode, hvor tjenesteydelserne leveres.

**Bruttofortjeneste**

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

**Personaleomkostninger**

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

**Afskrivninger**

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

| | |
|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |
| Leasingaktiver | 5-8 år |

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

### Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne omfatter renteomkostninger, herunder fra tilknyttede virksomheder, finansielle omkostninger ved leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

### Leasingkontrakter

Virksomheden har valgt IFRS 16, Leases, som fortolkningsbidrag til årsregnskabslovens bestemmelser om indregning af leasingaftaler.

Selskabets primære leasingaftaler omfatter brugsretten over ejendomme.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingaktiver og leasingforpligtelser indregnes i balancen, når selskabet får rådighed over leasingaktivet, og når selskabet opnår ret til stort set alle de økonomiske fordele fra brugen af det identificerede aktiv og retten til at bestemme over brugen af det identificerede aktiv , hvilket for ejendomme sker ved indflytning.

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

Leasingforpligtelser måles ved første indregning til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser tilbagediskonteret med en alternativ lånerente. Følgende leasingbetalinger indregnes som en del af leasingforpligtelsen:

- Faste betalinger
- Variable betalinger, som ændrer sig i takt med ændringer i et indeks eller en rente
- Eventuelle skyldige betalinger under en restværdigaranti
- Udnyttelsesprisen for købsoptioner, som ledelsen med høj sandsynlighed forventer at udnytte
- Betalinger omfattet af en forlængelsesoption, som selskabet med høj sandsynlighed forventer at udnytte
- Bod relateret til en opsigelsesoption, medmindre selskabet med høj sandsynlighed ikke forventer at udnytte optionen

Leasingforpligtelsen måles til amortiseret kostpris under den effektive rentes metode. Leasingforpligtelsen genberegnes, når der ændringer i de underliggende kontraktuelle pengestrømme fra ændringer i et indeks eller en rente, hvis der er ændringer i selskabets estimat af en restværdigaranti, eller hvis selskabet ændrer sin vurdering af, om købs-, forlængelses- eller opsigelsesoption med rimelig sandsynlighed forventes udnyttet.

Leasingaktivet måles ved første indregning til kostpris, hvilket svarer til værdien af leasingforpligtelsen korrigeret for forudbetalte leasingbetalinger med tillæg af direkte relaterede omkostninger fratrukket modtagne rabatter eller andre typer af incitamentsbetalinger fra leasinggiver.

Efterfølgende måles aktivet til kostpris fratrukket akkumulerede af- og nedskrivninger. Leasingaktivet afskrives over den korteste af leasingperioden og leasingaktivets brugstid. Afskrivningerne indregnes lineært i resultatopgørelsen.

Leasingaktivet justeres for ændringer i leasingforpligtelsen som følge af ændringer i vilkårene i leasingaftalen eller ændringer i kontraktens pengestrømme i takt med ændringer i et indeks eller en rente.

Leasingaktiver afskrives lineært over den forventede lejeperiode, der udgør:

- Ejendomme med en afskrivningsperiode på 5-8 år

Selskabet præsenterer leasingaktivet og leasingforpligtelsen særskilt i balancen.

Selskabet har valgt at undlade at indregne leasingaktiver med lav værdi og kortfristede leasingaftaler i balancen. I stedet indregnes leasingydelser vedrørende disse leasingaftaler lineært i resultatopgørelsen.

### Deposita

Huslejedeposita er indregnet i balancen til nominel værdi, da lokalerne løbende vedligeholdes, således at der ikke forventes væsentlige tab ved lejemålets udløb.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle- og finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

### Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### Egenkapital

*Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

*Tilskud uden modydelse i koncernforhold*

Tilskud givet til et modervirksomhed uden modydelse indregnes som en udbytteudlodning på egenkapitalen, mens tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes som en kapitaltilførsel på overført resultat.

### Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning 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.

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

**1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

**Gældsforpligtelser**

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

| kr. | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **2 Personaleomkostninger** | | |
| Lønninger | 26.040.213 | 13.943.431 |
| Pensioner | 3.271.786 | 1.686.722 |
| Andre omkostninger til social sikring | 367.029 | 181.225 |
| | 29.679.028 | 15.811.378 |
| Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede | 41 | 20 |
| **3 Finansielle omkostninger** | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 528.332 | 199.972 |
| Andre finansielle omkostninger | 698.859 | 26.053 |
| | 1.227.191 | 226.025 |
| **4 Skat af årets resultat** | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | -4.049.517 | -1.832.069 |
| Årets regulering af udskudt skat | 422.483 | 96.314 |
| | -3.627.034 | -1.735.755 |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

### 5 Materielle anlægsaktiver

| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | Leasingaktiver | I alt |
|---|---|---|---|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 696.032 | 1.386.258 | 0 | 2.082.290 |
| Ændring af anvendt regnskabspraksis | 0 | 0 | 5.506.080 | 5.506.080 |
| Tilgange | 683.405 | 135.840 | 12.689.647 | 13.508.892 |
| Kostpris 31. december 2024 | 1.379.437 | 1.522.098 | 18.195.727 | 21.097.262 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | 68.318 | 67.627 | 0 | 135.945 |
| Afskrivninger | 229.218 | 294.110 | 2.190.625 | 2.713.953 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | 297.536 | 361.737 | 2.190.625 | 2.849.898 |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024** | 1.081.901 | 1.160.361 | 16.005.102 | 18.247.364 |

### 6 Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Deposita |
|---|---|
| Kostpris 1. januar 2024 | 861.494 |
| Tilgange | 412.084 |
| Kostpris 31. december 2024 | 1.273.578 |
| **Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024** | 1.273.578 |

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | Gæld i alt 31/12 2024 | Kortfristet andel | Langfristet andel | Restgæld efter 5 år |
|---|---|---|---|---|
| Leasingforpligtelser | 16.340.406 | 2.399.762 | 13.940.644 | 4.264.750 |
| | 16.340.406 | 2.399.762 | 13.940.644 | 4.264.750 |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

# Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

### 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Virksomheden er sambeskattet med Tema 65+ Invest I A/S som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2022 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 22. december 2022 eller senere.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld til banker er stillet pant i virksomhedens aktiver for en værdi af 500 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 9.140 t.kr.

### 10 Nærtstående parter

**Oplysning om koncernregnskaber**

| Modervirksomhed | Hjemsted | Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab |
|---|---|---|
| Tema 65+ Invest I A/S | Vester Skerninge | Erhvervsstyrelsen |

Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV

PENNEO

*Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.*

*"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."*

**Peter Christian Andreasen**
**Dirigent**
På vegne af: Carelink Psykiatri ApS
*Serienummer: d1daa7ba-4d10-4079-9cc8-308238f89e6e*
*IP: 104.28.xxx.xxx*
*2025-03-18 17:19:15 UTC*

**Søren Snitgaard Dinesen**
**Bestyrelsesmedlem**
På vegne af: Carelink Psykiatri ApS
*Serienummer: 6347f828-5852-457a-84ad-ea899d51a67d*
*IP: 80.162.xxx.xxx*
*2025-03-18 19:57:30 UTC*

**Brian Drongesen Schmidt**
**Direktør**
På vegne af: Carelink Psykiatri ApS
*Serienummer: 55976d60-5847-4f7a-b5b8-bb9ffc455f61*
*IP: 212.130.xxx.xxx*
*2025-03-19 13:55:17 UTC*

**Brian Drongesen Schmidt**
**Bestyrelsesmedlem**
På vegne af: Carelink Psykiatri ApS
*Serienummer: 55976d60-5847-4f7a-b5b8-bb9ffc455f61*
*IP: 212.130.xxx.xxx*
*2025-03-19 13:55:17 UTC*

**Jens Heimburger**
**Bestyrelsesformand**
På vegne af: Carelink Psykiatri ApS
*Serienummer: c8971979-296f-46be-873e-173d7290ed8e*
*IP: 87.49.xxx.xxx*
*2025-03-19 17:43:13 UTC*

**Tobias Oppermann Kristensen**
**EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228**
**Statsaut. revisor**
På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab
*Serienummer: 7340cd43-c7be-4291-9021-9c0f8f85d07a*
*IP: 147.161.xxx.xxx*
*2025-03-19 20:13:52 UTC*

*Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV*

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptofrafiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

**Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt**
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

*Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.*

*"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."*

**Tom Barreth Lassen**
**Statsaut. revisor**
På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab
*Serienummer: e750e22d-62f4-4efb-aa30-fe83e9d6e62b*
*IP: 147.161.xxx.xxx*
*2025-03-20 05:33:58 UTC*

*Penneo dokumentnøgle: ZH8I1-T3ZAP-MP1Y4-QDN3B-LK17A-MSCSV*

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptofrafiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

**Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt**
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter