

Mind-Move ApS

Hømosevej 9, 8260 Viby J

CVR-nr. 38 70 48 93

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2025

Dirigent:

.....
Peter Christian Andreasen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Oplysninger om selskabet	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Mind-Move 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.

Viby J, den 15. maj 2025
Direktion:

.....
Steen Monrad Gaardsted
direktør

Bestyrelse:

.....
Jakob Damm-Jakobsen
formand

.....
Susanne Eide Clausen

.....
Thit Agnete Aaris-Høeg

.....
Hanne Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mind-Move ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mind-Move 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn. 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 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.

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, samt standarderne for offentlig revision jf. bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn, 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.

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.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af institutionen og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige reglebrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af institutionen og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aarhus, den 15. maj 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tobias Oppermann
statsaut. revisor
mne46362

Henrik K. Andersen
statsaut. revisor
mne36193

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Mind-Move ApS
Adresse, postnr. by	Hømosevej 9, 8260 Viby J
CVR-nr.	38 70 48 93
Stiftet	17. maj 2025
Hjemstedskommune	Aarhus Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jakob Damm-Jakobsen, formand Susanne Eide Clausen Thit Agnete Aaris-Høeg Hanne Pedersen
Direktion	Steen Monrad Gaardsted, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er lave socialfaglig konsulentbistand, tilbyde socialfaglige ydelser samt at drive bofællesskaber og opholdssteder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på 3.406 t.kr. mod et overskud på 5.018 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på 3.606 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ændringer 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 indtræden i ny koncern med tilretning 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.

Gennemførelse af grenspaltning

Virksomheden har i regnskabsåret deltaget i en grenspaltning, hvor ejendommene og dertilhørende aktiver og forpligtelser er indskudt det i forbindelse med grenspaltningen nystiftede selskab Move Ejendomme ApS.

Grenspaltningen er gennemført med virkning d. 1. januar 2024 uden tilpasning af sammenligningstal. Effekten på egenkapitalen pr. 1. januar 2024 er en reduktion på 14.707 t.kr. mens balancesummen er reduceret med 20.812 t.kr. pr. 1. januar 2024.

Den gennemførte spaltning har ikke medført ændringer til selskabets formål og kerneaktiviteter.

Begivenheder efter balancedagen

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2024	2023
	Bruttofortjeneste	26.294.959	21.849.166
2	Personaleomkostninger	-20.144.023	-14.377.532
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.540.203	-499.171
	Resultat før finansielle poster	4.610.733	6.972.463
3	Finansielle indtægter	87.419	3.090
	Finansielle omkostninger	-290.841	-538.342
	Resultat før skat	4.407.311	6.437.211
4	Skat af årets resultat	-1.001.428	-1.418.952
	Årets resultat	3.405.883	5.018.259
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	3.405.883	5.018.259
		3.405.883	5.018.259

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2024	2023
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
5	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	0	20.717.312
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	274.869	179.904
	Leasingaktiver	4.654.260	0
		<u>4.929.129</u>	<u>20.897.216</u>
6	Finansielle anlægsaktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	638.629	0
		<u>638.629</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>5.567.758</u>	<u>20.897.216</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.200.372	173.000
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.324.431	22.749
	Udskudte skatteaktiver	9.700	0
	Andre tilgodehavender	84.086	311.500
	Periodeafgrænsningsposter	178.229	132.683
		<u>4.796.818</u>	<u>639.932</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.610.391</u>	<u>2.295.354</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>8.407.209</u>	<u>2.935.286</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>13.974.967</u></u>	<u><u>23.832.502</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2024	2023
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Selskabskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	3.405.883	14.706.629
	Egenkapital i alt	3.605.883	14.906.629
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	0	208.000
	Hensatte forpligtelser i alt	0	208.000
	Gældsforpligtelser		
7	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	0	1.405.759
	Gæld til banker	0	4.100.677
	Leasingforpligtelser	3.155.639	0
		3.155.639	5.506.436
	Kortfristede gældsforpligtelser		
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.605.556	397.961
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.192.130	1.201.560
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	547.317	353.147
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.033.262	0
	Skyldig selskabsskat	453.193	1.030.952
	Skyldig sambeskatningsbidrag	367.935	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	7.131
	Anden gæld	1.014.052	220.686
		7.213.445	3.211.437
	Gældsforpligtelser i alt	10.369.084	8.717.873
	PASSIVER I ALT	13.974.967	23.832.502

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	9.688.370	9.888.370
Overført via resultatdisponering	0	5.018.259	5.018.259
Egenkapital 1. januar 2024	200.000	14.706.629	14.906.629
Afgang af egenkapital ved spaltning	0	-14.706.629	-14.706.629
Overført via resultatdisponering	0	3.405.883	3.405.883
Egenkapital 31. december 2024	200.000	3.405.883	3.605.883

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mind-Move 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 indtræden i ny koncern med tilretning 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 overensstemmelse med reglerne i IAS 17.

I den hittige 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 leasingforpligtelse 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 selskabet ved implementering af standarden valgt:

- 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

- ▶ 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 korigeret kreditmarginen 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 4.599 t.kr. og en leasingforpligtelse på 4.599 t.kr. Egenkapitaleffekten pr. 1. januar 2024 er hermed 0 kr. På implementeringstidspunktet d. 1. januar 2024 udgør de samlede leasingforpligtelser således 4.599 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 107 t.kr. i 2024. Derudover medfører ændringen en ændring til klassifikation af udgifterne i resultatopgørelsen, hvor andre eksterne omkostninger reduceres med 1.592 t.kr. mens finansielle omkostninger øges med 258 t.kr. og af- og nedskrivninger øges med 1.441 t.kr. som følge af implementeringen.

Årets effekt på egenkapitalen udgør 83 t.kr. og en ændring i balancesummen på 4.654 t.kr. Ændringen af anvendt regnskabspraksis medfører en positiv regulering af udskudt skat på 24 t.kr. i indeværende regnskabsår og har ingen effekt på den aktuelle skat.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Koncerninterne virksomhedssammenlægninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på det regnskabsmæssige erhvervelsestidspunkt uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den overtagne virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

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, bodbetalinger 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 drift af opholdssted samt dertil relaterede ydelser.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver, refusioner mv.

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 m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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:

Bygninger	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Leasingaktiver	3-4 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.

Grunde afskrives ikke.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

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 indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

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

Selskabets 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.

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 korigeret for forudbetalte leasingbetalinger med tillæg af direkte relaterede omkostninger fratrullet modtagne rabatter eller andre typer af incitamentsbetalinger fra leasinggiver.

Efterfølgende måles aktivet til kostpris fratrullet 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 3-4 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, finansielle anlægsaktiver

Husleje deposita er indregnet i balancen til nominal værdi, da lokaler vedvarende vedligeholdes, således at der ikke skønnes nævneværdige tab forbundet med en fraflytning.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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.

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 diskonteringsrate 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 kontor-ejendomme 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.

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.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter udskudt omsætning, hvor der er modtaget betaling for et senere salg af tjenesteydelser, men hvor leveringen endnu ikke har fundet sted.

kr.	2024	2023
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	17.120.768	12.757.469
Pensioner	1.724.497	1.342.425
Andre omkostninger til social sikring	429.176	280.972
Andre personaleomkostninger	869.582	-3.334
	20.144.023	14.377.532
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	41	32
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	70.829	0
Andre finansielle indtægter	16.590	3.090
	87.419	3.090

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2024	2023
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.219.128	1.348.952
Årets regulering af udskudt skat	-217.700	70.000
	<u>1.001.428</u>	<u>1.418.952</u>

5 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Leasingaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2024	21.551.838	340.709	0	21.892.547
Ændring af anvendt regnskabspraksis	0	0	4.599.180	4.599.180
Tilgange	0	194.400	1.495.848	1.690.248
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-21.551.838	0	0	-21.551.838
Kostpris 31. december 2024	<u>0</u>	<u>535.109</u>	<u>6.095.028</u>	<u>6.630.137</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	834.526	160.805	0	995.331
Afskrivninger	0	99.435	1.440.768	1.540.203
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-834.526	0	0	-834.526
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<u>0</u>	<u>260.240</u>	<u>1.440.768</u>	<u>1.701.008</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>0</u>	<u>274.869</u>	<u>4.654.260</u>	<u>4.929.129</u>

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 9.

6 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Deposita, finansielle anlægsaktiver
Tilgange	638.629
Kostpris 31. december 2024	<u>638.629</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<u>638.629</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2024	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	4.761.195	1.605.556	3.155.639	0
	4.761.195	1.605.556	3.155.639	0

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden Tema 65+ Invest I A/S, som administrationsselskab samt med øvrige danske dattervirksomheder. Virksomheden hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter for indkomståret 2024 samt for kildeskatter på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling d. 6 maj 2024 eller senere i sambeskatningskredsen.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2024.

10 Nærtstående parter

Oplysning om koncernregnskaber

Modervirksomhed	Hjemsted	Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab
Carelink Gruppen A/S	Randers	Erhvervsstyrelsen

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.”

Thit Agnete Aaris-Høeg

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: 2beffdd2-084e-49eb-aed7-fa1b1c6dc9ed

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-05-15 17:11:55 UTC



Steen Monrad Gaardsted

Direktør

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: be8beb0c-d335-494d-8ddf-438f69175d03

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-05-15 18:01:39 UTC



Jakob Damm-Jakobsen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: 9d478c1e-9c36-49f4-a7f1-cbdec7efb89c

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-05-15 18:23:46 UTC



Hanne Pedersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: b2bf8bc8-fc98-468e-94d3-fba1e8ffe0ed

IP: 2.106.xxx.xxx

2025-05-15 21:05:01 UTC



Susanne Eide Clausen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: 6d74378a-2c0d-464c-bca4-0ce8b834999a

IP: 89.150.xxx.xxx

2025-05-16 06:17:16 UTC



Peter Christian Andreassen

Dirigent

På vegne af: Mind-Move ApS

Serienummer: d1daa7ba-4d10-4079-9cc8-308238f89e6e

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-05-16 08:57:14 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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

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.”

Henrik Kjær Andersen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsaut. revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 4a535c2c-502c-4a40-98ef-3b316b60bd69

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-05-16 09:11:24 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

2025-05-16 16:05:54 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

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 underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

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