

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS

Hejrevej 43, 1., 2400 København NV

CVR-nr. 41 16 44 25

Årsrapport

1. august 2023 - 31. juli 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. december 2024.

Allan Laursen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. august 2023 - 31. juli 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København NV, den 2. december 2024

Direktion

Allan Laursen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

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

København, den 2. december 2024

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Hans Grube
statsautoriseret revisor
mne19760



Selskabsoplysninger

Selskabet	Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS Hejrevej 43, 1. 2400 København NV
	CVR-nr.: 41 16 44 25
	Regnskabsår: 1. august - 31. juli
Direktion	Allan Laursen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive et specialpædagogisk- og socialpædagogisk dagbehandlingstilbud for børn og unge, samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.642.099 kr. mod 8.767.384 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -931.953 kr. mod -976.120 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets moderselskab har i regnskabsåret tilført et tilskud på 850.000 kr., og selskabets egenkapital er intakt pr. statusdagen.



Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste	1.642.099	8.767.384
1 Personaleomkostninger	-2.555.798	-9.900.000
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-237.679	-108.732
Driftsresultat	-1.151.378	-1.241.348
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	37.000
Andre finansielle indtægter	1.353	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-44.538	-46.639
Resultat før skat	-1.194.563	-1.250.987
4 Skat af årets resultat	262.610	274.867
Årets resultat	-931.953	-976.120
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-931.953	-976.120
Disponeret i alt	-931.953	-976.120



Balance 31. juli

Aktiver		2024	2023
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	91.419
6	Indretning af lejede lokaler	0	211.228
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>302.647</u>
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	226.483	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>226.483</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>226.483</u>	<u>302.647</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	951.837
8	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	531.253	290.473
	Andre tilgodehavender	16	62.938
	Periodeafgrænsningsposter	0	23.596
	Tilgodehavender i alt	<u>531.269</u>	<u>1.328.844</u>
	Likvide beholdninger	<u>159.355</u>	<u>717.711</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>690.624</u>	<u>2.046.555</u>
	Aktiver i alt	<u>917.107</u>	<u>2.349.202</u>



Balance 31. juli

	2024	2023
Note	kr.	kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	4.119	86.072
Egenkapital i alt	44.119	126.072
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	21.830
Hensatte forpligtelser i alt	0	21.830
Gældsforpligtelser		
9 Anden gæld	824.163	799.914
Langfristede gældsforpligtelser i alt	824.163	799.914
Leverandører af varer og tjenesteydelser	48.825	52.435
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	769.064
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	274.021
Anden gæld	0	305.866
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	48.825	1.401.386
Gældsforpligtelser i alt	872.988	2.201.300
Passiver i alt	917.107	2.349.202

10 Eventualposter

11 Nærtstående parter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	40.000	1.062.192	1.102.192
Årets overførte overskud eller underskud	0	-976.120	-976.120
Egenkapital 1. august 2023	40.000	86.072	126.072
Årets overførte overskud eller underskud	0	-931.953	-931.953
Tilskud fra Skolen Sputnik ApS	0	850.000	850.000
	40.000	4.119	44.119



Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	2.177.411	8.375.347
Pensioner	343.130	1.369.747
Andre omkostninger til social sikring	35.257	154.906
	2.555.798	9.900.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	19
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	0	83.266
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.206	25.466
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	231.473	0
	237.679	108.732
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	15.000	0
Andre finansielle omkostninger	29.538	46.639
	44.538	46.639
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-240.780	-290.473
Årets regulering af udskudt skat	-21.830	15.606
	-262.610	-274.867



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. august 2023	130.541	34.139
Tilgang i årets løb	0	96.402
Afgang i årets løb	-130.541	0
Kostpris 31. juli 2024	0	130.541
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-39.122	-13.656
Årets afskrivninger	-6.206	-25.466
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	45.328	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	0	-39.122
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	0	91.419
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. august 2023	416.329	416.329
Afgang i årets løb	-416.329	0
Kostpris 31. juli 2024	0	416.329
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-205.101	-121.835
Årets afskrivninger	0	-83.266
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	205.101	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	0	-205.101
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	0	211.228
7. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. august 2023	0	0
Tilgang i årets løb	226.483	0
Kostpris 31. juli 2024	226.483	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	226.483	0



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
8. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		
Tilgodehavende skat hos AAPS Holding ApS	531.253	290.473
	531.253	290.473

Af den tilgodehavende skat forfalder 240.780 kr. efter 1 år.

9. Anden gæld

Anden gæld i alt	824.163	799.914
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	824.163	799.914

Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	824.165	799.914
---	---------	---------

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AAPS Holding ApS, CVR-nr. 41465794, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

11. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for AAPS Holding ApS, Lyngvej 214, 3450 Allerød, CVR-nr. 41465794.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter udgifter, som direkte relaterer sig til nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.



Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.



Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.



Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Allan Bøgelund Laursen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Allan Bøgelund Laursen

Direktør

ID: 6cc90571-32f6-4ea4-971f-5e065a75c90d

Tidspunkt for underskrift: 11-12-2024 kl.: 10:01:15

Underskrevet med MitID



Hans Grube

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hans Christian Grube

Revisor

På vegne af Christensen Kjærulff

ID: 6549da2f-237e-4211-b497-d126f6ea19e0

Tidspunkt for underskrift: 11-12-2024 kl.: 10:23:23

Underskrevet med MitID



Allan Bøgelund Laursen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Allan Bøgelund Laursen

Dirigent

ID: 6cc90571-32f6-4ea4-971f-5e065a75c90d

Tidspunkt for underskrift: 16-12-2024 kl.: 08:08:04

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: f6612ctqHHRx25222054

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.