

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS

Hejrevej 43, 1., 2400 København NV

CVR-nr. 27 43 81 48

Årsrapport

1. august 2023 - 31. juli 2024

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

Allan Bøgelund 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	18



Ledelsespåtegning

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik 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.

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 ApS Hejrevej 43, 1. 2400 København NV CVR-nr.: 27 43 81 48 Regnskabsår: 1. august - 31. juli
Direktion	Allan Bøgelund Laursen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	Sputnik Holding JAC ApS
Dattervirksomheder	Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS, København Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS, København Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS, København Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS, København Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS, København



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive dagbehandlingstilbud for marginaliserede børn og unge med særlige behov, der har brug for støtte for at kunne opnå de samme muligheder for personlig udvikling, sundhed og et selvstændigt voksenliv som deres jævnaldrende.

Børnene i Sputniks dagbehandlingstilbud har vanskeligheder, der er så omfattende, at de ikke kan løses, mens barnet går i folkeskole, herunder specialskole.

Den specialpædagogiske dagbehandlingsinstitution Sputnik har som overordnet mål, gennem en integreret indsat bestående af special- og socialpædagogik, behandling, undervisning og vejledning, at genskabe og styrke målgruppens kompetencer til at indgå i fælles sociale læringsrum og styrke og udvikle både sociale, faglige og relationsmæssige kompetencer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 22.888.304 kr. mod 20.597.387 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.780.211 kr. mod 458.883 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.



Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste	22.888.304	20.597.387
1 Personaleomkostninger	-19.402.806	-17.409.232
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-598.501	-849.985
Driftsresultat	2.886.997	2.338.170
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-700.000
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	275.000	90.000
Andre finansielle indtægter	3.123	1.333
3 Øvrige finansielle omkostninger	-875.984	-940.385
Resultat før skat	2.289.136	789.118
4 Skat af årets resultat	-508.925	-330.235
Årets resultat	1.780.211	458.883
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.780.211	458.883
Disponeret i alt	1.780.211	458.883



Balance 31. juli

Aktiver

Note	2024 kr.	2023 kr.
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	466.338	820.547
6 Indretning af lejede lokaler	15.118	109.571
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>481.456</u>	<u>930.118</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.050.000	200.000
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.625.000	5.800.000
9 Deposita	1.674.718	3.823.850
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>13.349.718</u>	<u>9.823.850</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>13.831.174</u>	<u>10.753.968</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.431.863	7.259.612
Udskudte skatteaktiver	121.717	333.089
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	207.214
Andre tilgodehavender	120.798	195.305
Periodeafgrænsningsposter	755.522	714.129
Tilgodehavender i alt	<u>12.429.900</u>	<u>8.709.349</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.630	5.130
Værdipapirer i alt	<u>5.630</u>	<u>5.130</u>
Likvide beholdninger	<u>78.151</u>	<u>1.888.201</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.513.681</u>	<u>10.602.680</u>
Aktiver i alt	<u>26.344.855</u>	<u>21.356.648</u>



Balance 31. juli

Passiver	2024	2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.893.403	113.192
Egenkapital i alt	<u>2.018.403</u>	<u>238.192</u>
Gældsforpligtelser		
10 Gæld til tilknyttede virksomheder	4.141.483	0
11 Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	297.553	0
12 Anden gæld	7.374.137	11.333.703
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.813.173</u>	<u>11.333.703</u>
Gæld til pengeinstitutter	1.471.476	353.022
Leverandører af varer og tjenesteydelser	547.337	423.457
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.919.598	5.683.778
Anden gæld	3.474.868	3.324.496
Periodeafgrænsningsposter	100.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.513.279</u>	<u>9.784.753</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>24.326.452</u>	<u>21.118.456</u>
Passiver i alt	<u>26.344.855</u>	<u>21.356.648</u>

- 13 Oplysninger om dagsværdi
- 14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 15 Eventualposter
- 16 Nærtstående parter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	125.000	-345.691	-220.691
Årets overførte overskud eller underskud	0	458.883	458.883
Egenkapital 1. august 2023	125.000	113.192	238.192
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.780.211	1.780.211
	125.000	1.893.403	2.018.403



Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	16.311.975	14.655.633
Pensioner	2.821.792	2.520.521
Andre omkostninger til social sikring	269.039	233.078
	19.402.806	17.409.232
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	29
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	94.453	136.536
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	416.983	688.659
Leasing	40.128	40.128
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	46.937	-15.338
	598.501	849.985
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	314.000	128.000
Andre finansielle omkostninger	561.984	812.385
	875.984	940.385
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	297.553	0
Årets regulering af udskudt skat	211.372	330.235
	508.925	330.235



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. august 2023	4.800.978	4.647.899
Tilgang i årets løb	119.711	321.659
Afgang i årets løb	-348.340	-168.580
Kostpris 31. juli 2024	4.572.349	4.800.978
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-3.980.431	-3.397.490
Årets afskrivninger	-416.983	-688.659
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	291.403	105.718
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-4.106.011	-3.980.431
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	466.338	820.547
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. august 2023	752.528	752.528
Kostpris 31. juli 2024	752.528	752.528
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-642.957	-506.421
Årets afskrivninger	-94.453	-136.536
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-737.410	-642.957
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	15.118	109.571



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. august 2023	1.600.000	900.000
Tilgang i årets løb	850.000	700.000
Kostpris 31. juli 2024	2.450.000	1.600.000
Nedskrivninger 1. august 2023	-1.400.000	-700.000
Årets nedskrivninger	0	-700.000
Nedskrivninger 31. juli 2024	-1.400.000	-1.400.000
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	1.050.000	200.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos Den Specialpædag- giske Dagbeh- ndlingsinstitut on Sputnik ApS kr.
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS, København	100,00 %	-5.340.579	-2.291.984	40.000
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS, København	100,00 %	-39.228	-112.160	40.000
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS, København	100,00 %	44.119	-931.953	890.000
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS, København	100,00 %	-14.588	-39.491	40.000
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS, København	100,00 %	-1.432.315	-1.824.028	40.000
		-6.782.591	-5.199.616	1.050.000



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
8. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. august 2023	5.800.000	0
Tilgang i årets løb	4.825.000	5.800.000
Kostpris 31. juli 2024	10.625.000	5.800.000
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	10.625.000	5.800.000
9. Deposita		
Kostpris 1. august 2023	3.823.850	4.054.820
Tilgang i årets løb	99.765	42.387
Afgang i årets løb	-2.248.897	-273.357
Kostpris 31. juli 2024	1.674.718	3.823.850
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	1.674.718	3.823.850
10. Gæld til tilknyttede virksomheder		
Langfristet gæld til STU Sputnik ApS	3.915.000	0
Langfristet gæld til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution SP4 ApS	226.483	0
	4.141.483	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	4.141.483	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
11. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	297.553	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	297.553	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
12. Anden gæld		
Anden gæld i alt	7.374.137	11.384.841
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-51.138</u>
	<u>7.374.137</u>	<u>11.333.703</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.321.070</u>	<u>1.282.198</u>

13. Oplysninger om dagsværdi

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi 31. juli 2024	<u>5.630</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>500</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der forefindes al-selvskyldnererklæring for de 3 søsterselskaber internt, nemlig Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, STU Sputnik ApS og Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS med hensyn til selskabets mellemværende med Spar Nord Bank.

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS har pr. 31. juli 2024 en driftskredit på 4,0 mio. kr. Pr. 31. juli 2024 er i alt trukket 1,5 mio. kr. på driftskreditten.

STU Sputnik ApS har pr. 31. juli 2024 en driftskredit på 0,0 mio. kr. hos Spar Nord Bank, og der er pr. 31. juli 2024 i alt trukket 0,0 mio. kr. på driftskreditten.

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS har pr. 31. juli 2024 en driftskredit på 0,0 mio. kr. hos Spar Nord Bank, og der er pr. 31. juli 2024 i alt trukket 0,00 mio. kr. på driftskreditten.



15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring til Bøgelund Family Invest ApS om, at Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS vil tilføre Bøgelund Family Invest ApS den fornødne likviditet, til at opretholde driften i de kommende 12 måneder.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS om, at Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS vil tilføre Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS den fornødne likviditet, til at opretholde driften i de kommende 12 måneder.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS om, at Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS vil tilføre Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS den fornødne likviditet, til at opretholde driften i de kommende 12 måneder.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS om, at Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS vil tilføre Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS den fornødne likviditet, til at opretholde driften i de kommende 12 måneder.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS om, at Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS vil tilføre Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS den fornødne likviditet, til at opretholde driften i de kommende 12 måneder.

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende selskabets lejemål. De indgåede lejekontrakter har op til 3 års uopsigelighe. Den samlede huslejeoplygtelse udgør 17.683 t.kr. Den årlige husleje, ekskl. varme og fællesomkostninger, udgør i alt 10.330 t.kr.

Selskabets bankforbindelse har pr. 31. juli 2024 stillet huslejeoplygtelser for i alt 3.072 t.kr.

På vegne af Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS har Holdingselskabet ABL ApS stillet betalingsgaranti på 567 t.kr. Garantien er stillet til sikkerhed for lejemålet Arnold Nielsens Boulevard 68, 2650 Hvidovre og træder i stedet for kontant depositum, svarende til 6 måneders leje.

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS hæfter for bankgarantier stillet af Spar Nord Bank vedrørende STU Sputnik ApS på i alt 668 t.kr.



15. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 111 t.kr. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingydelse på 141 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AAPS Holding ApS, CVR-nr. 41465794, som administrationselskab 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 administrationselskabet.

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

16. 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 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for AAPS Holding ApS, Allerød, CVR nr. 41465794.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 materielle anlægsaktiver.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv. Leasingydelser er indregnet i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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 salgsomkostninger 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 samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.



Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

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 acon-to skatter.

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 ApS forholdsomt 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 nettorealiseringsværdi.

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

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 Kjørulff

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: 6c5010NqMP25222054

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.