

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS

Klædemålet 9, st., 2100 København Ø

CVR-nr. 41 16 42 39

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 1 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 Ø, den 2. december 2024

Direktion

Allan Laursen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 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 regnskabsbrugere 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 1 ApS Klædemålet 9, st. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 41 16 42 39 Regnskabsår: 1. august - 31. juli
Direktion	Allan Laursen
Revision	Christensen Kjørulff 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 16.724.752 kr. mod 9.525.311 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.291.984 kr. mod -2.874.685 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Ledelsen forventer at kunne reetablere egenkapitalen via egen drift inden for en kortere årrække.

Der er positivt drifts- og likviditetsoverskud for det kommende år, jf. selskabets budget for 2024/25.

Selskabets moderselskab (Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS) har tilkendegivet at vil tilføre den fornødne likviditet til at opretholde driften i de kommende år.



Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

<u>Note</u>	<u>2023/24</u> <u>kr.</u>	<u>2022/23</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	16.724.752	9.525.311
1 Personaleomkostninger	-19.173.062	-12.803.802
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-301.568	-310.047
Driftsresultat	-2.749.878	-3.588.538
Andre finansielle indtægter	1.905	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-189.968	-95.924
Resultat før skat	-2.937.941	-3.684.462
4 Skat af årets resultat	645.957	809.777
Årets resultat	-2.291.984	-2.874.685
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.291.984	-2.874.685
Disponeret i alt	-2.291.984	-2.874.685



Balance 31. juli

Aktiver		2024	2023
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	242.782	287.834
6	Indretning af lejede lokaler	777.346	955.951
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.020.128</u>	<u>1.243.785</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.020.128</u>	<u>1.243.785</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	86.968	1.245.793
7	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.514.232	949.321
	Andre tilgodehavender	422.683	400.432
	Periodeafgrænsningsposter	911.247	675.076
	Tilgodehavender i alt	<u>2.935.130</u>	<u>3.270.622</u>
	Likvide beholdninger	<u>476.174</u>	<u>655.699</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.411.304</u>	<u>3.926.321</u>
	Aktiver i alt	<u>4.431.432</u>	<u>5.170.106</u>



Balance 31. juli

<u>Note</u>	2024 kr.	2023 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-5.380.579	-3.088.595
Egenkapital i alt	-5.340.579	-3.048.595
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	74.747	82.075
Hensatte forpligtelser i alt	74.747	82.075
Gældsforpligtelser		
8 Gæld til tilknyttede virksomheder	5.500.000	3.500.000
9 Anden gæld	948.825	920.906
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.448.825	4.420.906
Leverandører af varer og tjenesteydelser	303.800	793.786
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.409.522	2.089.077
Anden gæld	485.117	832.857
Periodeafgrænsningsposter	50.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.248.439	3.715.720
Gældsforpligtelser i alt	9.697.264	8.136.626
Passiver i alt	4.431.432	5.170.106
10 Eventualposter		
11 Nærtstående parter		



Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	40.000	-213.910	-173.910
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.874.685	-2.874.685
Egenkapital 1. august 2023	40.000	-3.088.595	-3.048.595
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.291.984	-2.291.984
	40.000	-5.380.579	-5.340.579



Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	16.284.314	10.873.502
Pensioner	2.566.540	1.714.801
Andre omkostninger til social sikring	322.208	215.499
	19.173.062	12.803.802
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	37	26
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	212.767	119.220
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	88.801	53.986
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	136.841
	301.568	310.047
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	151.000	37.000
Andre finansielle omkostninger	38.968	58.924
	189.968	95.924
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-638.629	-875.603
Årets regulering af udskudt skat	-7.328	65.826
	-645.957	-809.777



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. august 2023	391.053	148.488
Tilgang i årets løb	43.749	242.565
Kostpris 31. juli 2024	434.802	391.053
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-103.219	-49.233
Årets afskrivninger	-88.801	-53.986
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-192.020	-103.219
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	242.782	287.834
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. august 2023	1.042.734	243.275
Tilgang i årets løb	34.162	1.042.734
Afgang i årets løb	0	-243.275
Kostpris 31. juli 2024	1.076.896	1.042.734
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-86.783	-73.997
Årets afskrivninger	-212.767	-119.220
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	106.434
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-299.550	-86.783
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	777.346	955.951
7. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		
Af den tilgodehavende skat forfalder 638.629 kr. efter 1 år.		
8. Gæld til tilknyttede virksomheder		
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	5.500.000	3.500.000
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	5.500.000	3.500.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0



Noter

	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	948.825	920.906
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>948.825</u>	<u>920.906</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>948.825</u>	<u>920.906</u>

10. Eventualposter

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.

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 1 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 distribution, 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 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 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 1 ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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 elimineringer 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 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: 596ab5sRmgX252222054

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.