CHRISTENSEN KJÆRULFF
REVISION | REGNSKAB | RÅDGIVNING

STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR: 15 91 56 41
33 30 15 15
Østbanegade 123
2100 København Ø
ck@ck.dk
www.ck.dk

Sputnik Holding JAC ApS

Hejrevej 43, 2400 København NV

CVR-nr. 41 47 94 34

Årsrapport

1. august 2023 - 31. juli 2024

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2024.

Allan Laursen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. august 2023 - 31. juli 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 for Sputnik Holding JAC ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som be retningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København NV, den 18. december 2024

Direktion

Allan Laursen

Bestyrelse

Kasper Skov-Mikkelsen	Allan Laursen	Thomas Mears Werge

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E52SM-GEBP3-DE325

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Sputnik Holding JAC ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sputnik Holding JAC ApS for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 og pengestrømme 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

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.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

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 18. december 2024

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Hans Grube
statsautoriseret revisor
mne19760

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sputnik Holding JAC ApS Hejrevej 43 2400 København NV
	CVR-nr.: 41 47 94 34 Regnskabsår: 1. august - 31. juli
Bestyrelse	Kasper Skov-Mikkelsen Allan Laursen Thomas Mears Werge
Direktion	Allan Laursen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	Bøgelund Family Invest ApS
Dattervirksomheder	Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, København Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS, København STU Sputnik ApS, København Sputnik Kollegieværelser ApS, København

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Hovedtal og nøgletal

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttotab	-124	-580	-130
Resultat af primær drift	-124	-580	-130
Finansielle poster, netto	-1.294	5.122	-1.408
Årets resultat	-1.106	4.973	-1.199
Balance:			
Balancesum	44.091	37.063	36.520
Egenkapital	1.818	2.924	-2.049
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	-944	-6.222	4.336
Investeringsaktivitet	0	6.005	2.805
Finansieringsaktivitet	1.354	216	-7.160
Pengestrømme i alt	409	-1	-19
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	96,1	203,2	15,8
Soliditetsgrad	4,1	7,9	-5,6
Egenkapitalforrentning	-46,6	1.136,7	-

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad

$$\frac{\text{Omsætningsaktiver x 100}}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{Årets resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele i andre virksomheder samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -123.964 kr. mod -579.635 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.105.903 kr. mod 4.973.045 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men dog som forventet.

Miljøforhold

Koncernen har fokus på øget bæredygtighed i forbindelse med koncernens drift og forretningsmæssige aktiviteter.

Videnressourcer

Koncernen tilstræber at tiltrække medarbejdere med bedst mulige faglige og uddannelsesmæssige kompetencer til varetagelse af alle funktioner i koncernen. Der arbejdes kontinuerligt på at fastholde og udvikle de eksisterende medarbejderressourcer.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen foretager ingen systematiseret forskning, men der foretages kontinuerlig tilpasning og udvikling af koncernens koncepter inden for koncernens hovedaktiviteter.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer positive driftsresultater i de kommende år, dels via egen drift samt ved udbytteudlodninger fra selskabets investeringer.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

Note		2023/24 kr.	2022/23 kr.
	Bruttotab	**-123.964**	**-579.635**
1	Personaleomkostninger	0	0
	Driftsresultat	**-123.964**	**-579.635**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	6.500.000
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	68.000	0
	Andre finansielle indtægter	94	0
2	Øvrige finansielle omkostninger	-1.361.955	-1.378.000
	Resultat før skat	**-1.417.825**	**4.542.365**
3	Skat af årets resultat	311.922	430.680
4	**Årets resultat**	**-1.105.903**	**4.973.045**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Balance 31. juli

Aktiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Anlægsaktiver		
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	35.514.573	35.514.573
6	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	700.000	700.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	36.214.573	36.214.573
	Anlægsaktiver i alt	**36.214.573**	**36.214.573**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.691.922	61.085
7	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	742.602	768.981
	Andre tilgodehavender	13.419	0
	Tilgodehavender i alt	7.447.943	830.066
	Likvide beholdninger	428.158	18.756
	Omsætningsaktiver i alt	**7.876.101**	**848.822**
	Aktiver i alt	**44.090.674**	**37.063.395**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Balance 31. juli

Passiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	1.777.673	2.883.576
	Egenkapital i alt	**1.817.673**	**2.923.576**
	Gældsforpligtelser		
8	Gæld til tilknyttede virksomheder	19.075.851	17.722.009
9	Anden gæld	15.000.000	16.000.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	34.075.851	33.722.009
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.000.000	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.000	60.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.862.866	105.481
	Anden gæld	273.284	252.329
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.197.150	417.810
	Gældsforpligtelser i alt	**42.273.001**	**34.139.819**
	Passiver i alt	**44.090.674**	**37.063.395**

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

12 Nærtstående parter

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	40.000	-2.089.469	-2.049.469
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.973.045	4.973.045
Egenkapital 1. august 2023	40.000	2.883.576	2.923.576
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.105.903	-1.105.903
	40.000	**1.777.673**	**1.817.673**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Pengestrømsopgørelse 1. august - 31. juli

Note		2023/24 kr.	2022/23 kr.
	Årets resultat	-1.105.903	4.973.045
13	Reguleringer	981.939	-5.552.680
14	Ændring i driftskapital	135.084	-4.705.697
	Pengestrømme fra drift før finansielle poster	11.120	-5.285.332
	Renteindbetalinger og lignende	68.094	0
	Renteudbetalinger og lignende	-1.361.955	-1.378.000
	Pengestrøm fra ordinær drift	-1.282.741	-6.663.332
	Betalt selskabsskat	338.301	441.421
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	**-944.440**	**-6.221.911**
	Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-700.000
	Salg af finansielle anlægsaktiver	0	204.834
	Modtagne udbytter	0	6.500.000
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	**0**	**6.004.834**
	Ændring i langfristet gæld	1.353.842	215.721
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	**1.353.842**	**215.721**
	Ændring i likvider	**409.402**	**-1.356**
	Likvider 1. august 2023	18.756	20.112
	Likvider 31. juli 2024	**428.158**	**18.756**
	Likvider		
	Likvide beholdninger	428.158	18.756
	Likvider 31. juli 2024	**428.158**	**18.756**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Noter

		2023/24 kr.	2022/23 kr.
1.	**Personaleomkostninger**		
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
2.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	591.000	607.000
	Andre finansielle omkostninger	770.955	771.000
		1.361.955	**1.378.000**
3.	**Skat af årets resultat**		
	Skat af årets resultat	-311.922	-430.680
		-311.922	**-430.680**
4.	**Forslag til resultatdisponering**		
	Overføres til overført resultat	0	4.973.045
	Disponeret fra overført resultat	-1.105.903	0
	Disponeret i alt	**-1.105.903**	**4.973.045**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

		31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
5.	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. august 2023	35.514.573	35.514.573
	Kostpris 31. juli 2024	**35.514.573**	**35.514.573**
	Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	**35.514.573**	**35.514.573**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabsmæssig værdi hos Sputnik Holding JAC ApS kr.
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, København	100,00 %	2.018.403	1.780.211	10.193.744
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS, København	100,00 %	4.127.574	-324.414	10.193.744
STU Sputnik ApS, København	100,00 %	19.530.333	4.002.646	10.493.564
Sputnik Kollegieværelser ApS, København	100,00 %	8.313.280	1.213.225	4.633.521
		33.989.590	**6.671.668**	**35.514.573**

		31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
6.	**Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. august 2023	700.000	204.834
	Tilgang i årets løb	0	700.000
	Afgang i årets løb	0	-204.834
	Kostpris 31. juli 2024	**700.000**	**700.000**
	Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	**700.000**	**700.000**

7. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder

Af den tilgodehavende skat forfalder 311.922 kr. efter 1 år.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

		31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
8.	**Gæld til tilknyttede virksomheder**		
	Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	19.075.851	17.722.009
	Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	**19.075.851**	**17.722.009**
	Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
9.	**Anden gæld**		
	Anden gæld i alt	16.000.000	16.000.000
	Heraf forfalder inden for 1 år	-1.000.000	0
	Anden gæld i alt	**15.000.000**	**16.000.000**
	Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sputnik Holding JAC ApS har afgivet selvskydnererklæring på i alt 4,0 mio. kr. overfor datterselskaberne Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS og STU Sputnik ApS for deres mellemværender med Spar Nord Bank.

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS har pr. 31. juli 2024 en driftskredit på 4,0 mio. kr. hos Spar Nord Bank, og der er pr. 31. juli 2024 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 0,00 mio. kr. på driftskreditten.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

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

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

11. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Sputnik Holding JAC ApS hæfter for bankgarantier stillet af Spar Nord Bank vedrørende Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS og STU Sputnik ApS på i alt 3,8 mio kr. Bankgarantierne er pr. 31. juli 2024 på i alt 3,1 mio. kr. vedrørende Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS og i alt 0,7 mio. kr. vedrørende STU Sputnik ApS.

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.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Allan Bøgelund Laursen, Lyngevej 214, 3450 Allerød	Hovedanpartshaver

Transaktioner

Selskabet har efter årsregnskabslovens §98c, stk.7, ikke oplyst om transaktioner med nærstående parter, idet disse er foretaget på normale markedsvilkår.

Koncernregnskab

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

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

		2023/24 kr.	2022/23 kr.
13.	**Reguleringer**		
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-6.500.000
	Andre finansielle indtægter	-68.094	0
	Øvrige finansielle omkostninger	1.361.955	1.378.000
	Skat af årets resultat	-311.922	-430.680
		981.939	**-5.552.680**
14.	**Ændring i driftskapital**		
	Ændring i tilgodehavender	-6.644.256	-60.415
	Ændring i leverandørgæld og anden gæld	6.779.340	-4.645.282
		135.084	**-4.705.697**

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Årsrapporten for Sputnik Holding JAC ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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 Sputnik Holding JAC ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for AAPS Holding ApS, Allerød, CVR nr. 41465794.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forplig telser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettopenge-strømme 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.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 Sputnik Holding JAC ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E52SM-GEBP3-DE325

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E525M-GEBP3-DE325

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."

Thomas Mears Werge
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 30f52be1-0580-433c-9518-9e2e4727ccb6
IP: 80.208.xxx.xxx
2024-12-18 09:41:20 UTC

Kasper Skov-Mikkelsen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 93ff4062-3d0b-48c4-ad81-7813eeacb326
IP: 93.176.xxx.xxx
2024-12-18 10:22:26 UTC

Allan Bøgelund Laursen
Direktør
Serienummer: 6cc90571-32f6-4ea4-971f-5e065a75c90d
IP: 81.27.xxx.xxx
2024-12-18 11:58:41 UTC

Allan Bøgelund Laursen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 6cc90571-32f6-4ea4-971f-5e065a75c90d
IP: 81.27.xxx.xxx
2024-12-18 11:58:41 UTC

Hans Christian Grube
Statsautoriseret revisor
Serienummer: d312e2d7-475f-483d-a21b-f17bd77ab970
IP: 217.195.xxx.xxx
2024-12-18 12:02:46 UTC

Allan Bøgelund Laursen
Dirigent
Serienummer: 6cc90571-32f6-4ea4-971f-5e065a75c90d
IP: 81.27.xxx.xxx
2024-12-18 12:09:17 UTC

Penneo dokumentnøgle: L8FMA-CG0K4-BVEEE-E52SM-GEBP3-DE325

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt
Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>.** Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**