

AAPS Holding ApS

Lyngevej 214, 3450 Allerød

CVR-nr. 41 46 57 94

Årsrapport

1. august 2023 - 31. juli 2024

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

Allan Bøgelund Laursen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. august 2023 - 31. juli 2024	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	28



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 for AAPS Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskab og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme 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.

Allerød, den 18. december 2024

Direktion

Allan Bøgelund Laursen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AAPS Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for AAPS Holding ApS for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 18. december 2024

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Hans Grube
statsautoriseret revisor
mne19760



Selskabsoplysninger

Selskabet

AAPS Holding ApS
Lyngvej 214
3450 Allerød

CVR-nr.: 41 46 57 94

Regnskabsår: 1. august 2023 - 31. juli 2024

Direktion

Allan Bøgelund Laursen

Revision

Christensen Kjørulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Østbanegade 123
2100 København Ø



Dattervirksomheder

Bøgelund Family Invest ApS, Allerød, 70%

Sputnic Holding JAC ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS, Rødovre, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 5 ApS, Greve, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 6 ApS, Gentofte, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 8 ApS, Rødovre, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS, København, 63%

Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 13 ApS, Hillerød, 63%

STU Sputnik ApS, København, 63%

Sputnik Kollegieværelser ApS, København, 63%

Sputnikkollegiet Frederiksberg ApS, Frederiksberg, 63%

Sputnikhyblerne København ApS, København, 63%

Sputnikkollegiet Virum ApS, Lyngby-Taarbæk, 63%



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Resultat af primær drift	-4.020	968	4.511	1.941
Finansielle poster, netto	-1.695	-2.053	-1.691	-1.658
Årets resultat	-6.499	-1.675	1.399	71
Balance:				
Balancesum	47.559	57.857	58.182	70.843
Egenkapital	-6.649	18	1.526	127
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	3.451	12.208	-4.617	18.591
Investeringsaktivitet	-4.713	-2.706	-3.921	-19.021
Finansieringsaktivitet	-2.923	-5.014	-6.875	26.053
Pengestrømme i alt	-4.185	4.488	-15.413	25.623
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	257	246	241	251
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	126,5	153,0	100,0	121,3
Soliditetsgrad	-10,2	-0,1	1,6	0,1
Egenkapitalforrentning	-	-	162,1	117,9

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

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

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning

$$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

***Resultat**

Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og AAPS Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med skoleaktivitet, STU-aktiviteter og botilbud efter sociallovens regelsæt.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Koncernens balance og finansielle stilling er pr. 31. juli 2024 ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -157.250 kr. mod -127.500 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -173.629 kr. mod -101.813 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 146.816.212 kr. mod 140.153.566 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.499.093 kr. mod -1.675.389 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af afholdte transaktionsomkostninger på i alt 6,2 mio. kr. Omkostningerne er engangsomkostninger, og beløbet er indregnet som administrationsomkostninger i årsrapporten.

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

Der er positive drifts- og likviditetsoverskud i koncernen for de kommende år.

Selskabets ledelse har tilkendegivet at vil tilføre den fornødne likviditet til at opretholde driften i de kommende år.

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.



Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Der forventes positive driftsresultater i de kommende år. Driftsresultaterne forventes at være på et væsentlige højere niveau end i indeværende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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



Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
	146.816.212	140.153.566	-157.250	-127.500
3 Personaleomkostninger	-143.997.343	-132.254.512	0	0
4 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.457.416	-6.676.692	0	0
Andre driftsomkostninger	-381.214	-254.371	0	0
Resultat før finansielle poster	-4.019.761	967.991	-157.250	-127.500
5 Andre finansielle indtægter	29.681	3.283	3	0
6 Øvrige finansielle omkostninger	-1.724.543	-2.056.303	-51.511	-2.382
Resultat før skat	-5.714.623	-1.085.029	-208.758	-129.882
7 Skat af årets resultat	-784.470	-590.360	35.129	28.069
9 Årets resultat	-6.499.093	-1.675.389	-173.629	-101.813
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i AAPS Holding ApS	-4.410.589	-1.148.045		
8 Minoritetsinteresser	-2.088.504	-527.344		
	-6.499.093	-1.675.389		



Balance 31. juli

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
10	Goodwill	2.725.496	5.698.763	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	2.725.496	5.698.763	0	0
11	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.889.487	1.869.867	0	0
12	Indretning af lejede lokaler	6.711.391	5.701.241	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	8.600.878	7.571.108	0	0
13	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	28.000	28.000
14	Deposita	8.723.701	10.831.872	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	8.723.701	10.831.872	28.000	28.000
	Anlægsaktiver i alt	20.050.075	24.101.743	28.000	28.000
Omsætningsaktiver					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.314.614	15.354.195	0	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	5.295.850	5.331.893
	Andre tilgodehavender	1.243.429	1.313.363	2.010	2.010
15	Periodeafgrænsningsposter	2.432.923	2.384.966	0	0
	Tilgodehavender i alt	16.990.966	19.052.524	5.297.860	5.333.903
	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.630	5.130	0	0
	Værdipapirer i alt	5.630	5.130	0	0
	Likvide beholdninger	10.512.589	14.697.698	8.323	9.320
	Omsætningsaktiver i alt	27.509.185	33.755.352	5.306.183	5.343.223
	Aktiver i alt	47.559.260	57.857.095	5.334.183	5.371.223



Balance 31. juli

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
Overført resultat	-4.871.946	-115.049	-400.743	-227.114
Egenkapital før minoritetsinteresser	-4.831.946	-75.049	-360.743	-187.114
Minoritetsinteresser	-1.816.638	92.758	0	0
Egenkapital i alt	-6.648.584	17.709	-360.743	-187.114
Hensatte forpligtelser				
16 Hensættelser til udskudt skat	371.479	45.181	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	371.479	45.181	0	0
Gældsforpligtelser				
17 Selskabsskat	305.127	66.395	305.127	233.576
18 Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	2.125.143	2.402.761
19 Anden gæld	31.788.609	35.663.412	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	32.093.736	35.729.807	2.430.270	2.636.337



Balance 31. juli

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
	1.471.476	353.022	0	0
	4.831.002	4.120.134	0	0
	0	0	353.799	14.937
	220.596	1.170.728	220.596	1.170.728
	0	0	2.402.761	1.448.835
	7.509.517	9.360.240	287.500	287.500
20	7.710.038	7.060.274	0	0
	21.742.629	22.064.398	3.264.656	2.922.000
	53.836.365	57.794.205	5.694.926	5.558.337
	47.559.260	57.857.095	5.334.183	5.371.223

1 Usikkerhed om going concern

2 Særlige poster

21 Oplysninger om dagsværdi

22 Eventualposter

23 Nærtstående parter



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Minoritetsinteresser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	40.000	891.659	594.239	1.525.898
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.006.708	-501.481	-1.508.189
Egenkapital 1. august 2023	40.000	-115.049	92.758	17.709
Korrektion til egenkapital primo, som følge af fejl i resultatdiponeringen sidste år	0	-157.337	-9.863	-167.200
Korrigeret egenkapital 1. august 2023	40.000	-272.386	82.895	-149.491
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.599.560	-1.899.533	-6.499.093
	40.000	-4.871.946	-1.816.638	-6.648.584



Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. august 2022	40.000	-125.301	-85.301
Årets overførte overskud eller underskud	0	-101.813	-101.813
Egenkapital 1. august 2023	40.000	-227.114	-187.114
Årets overførte overskud eller underskud	0	-173.629	-173.629
	40.000	-400.743	-360.743



Pengestrømsopgørelse 1. august - 31. juli

Note	Koncern	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat	-6.499.093	-1.675.389
24 Reguleringer	7.607.519	8.047.969
25 Ændring i driftskapital	3.679.575	5.903.890
Betalt selskabsskat	-1.336.708	-68.418
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.451.293	12.208.052
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.713.189	-2.706.394
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.713.189	-2.706.394
Ændring i langfristet gæld	-4.041.667	3.910.956
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.118.454	-8.924.722
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.923.213	-5.013.766
Ændring i likvider	-4.185.109	4.487.892
Likvider 1. august 2023	14.697.698	10.209.806
Likvider 31. juli 2024	10.512.589	14.697.698
Likvider		
Likvide beholdninger	10.512.589	14.697.698
Likvider 31. juli 2024	10.512.589	14.697.698



Noter

1. Usikkerhed om going concern

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

Der er positive drifts- og likviditetsoverskud i koncernen for de kommende år.

Selskabets ledelse har tilkendegivet at vil tilføre den fornødne likviditet til at opretholde driften i de kommende år.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern 2023/24 kr.	Modervirksomhed 2023/24 kr.
Omkostninger:		
Afholdte transaktionsomkostninger	6.206.270	0
	<u>6.206.270</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Administrationsomkostninger	-6.206.270	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-6.206.270</u>	<u>0</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
3. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	122.247.564	112.278.138	0	0
Pensioner	19.556.684	17.986.685	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.193.095	1.989.689	0	0
	143.997.343	132.254.512	0	0
Direktion og bestyrelse	1.163.284	1.023.026	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	257	246	1	0
4. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver				
Afskrivning på koncerngoodwill	2.973.267	2.973.267	0	0
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	2.266.678	2.373.944	0	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	960.559	1.145.778	0	0
Leasing	256.912	183.703	0	0
	6.457.416	6.676.692	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
5. Andre finansielle indtægter				
Renter, pengeinstitutter	0	0	3	0
Øvrige renteindtægter	29.681	3.283	0	0
	29.681	3.283	3	0
6. Øvrige finansielle omkostninger				
Renter, pengeinstitutter	44.012	244.416	0	0
Renter, Holdingselskabet ABL ApS	1.083.333	1.217.694	0	0
Renter gældsbrev, Holdingselskabet AS ApS	20.955	20.486	0	0
Renter, kreditorer	4.636	16.667	0	0
Renter, indefrosne feriepenge	290.542	342.646	0	0
Gebyrer og garantiprovisioner	227.373	206.870	0	0
Renter, selskabsskat og skattekonto	52.437	4.861	0	0
Diverse renter	1.255	2.663	0	0
Tillæg vedrørende selskabsskat	0	0	51.511	2.382
	1.724.543	2.056.303	51.511	2.382
7. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	458.172	246.595	-35.129	-28.069
Regulering af tidligere års skat	0	-1	0	0
Årets regulering af udskudt skat	326.298	343.766	0	0
	784.470	590.360	-35.129	-28.069



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
8. Minoritetsinteresser				
Andel af årets resultat, minoritetsinteresser	-2.088.504	-527.344	0	0
	-2.088.504	-527.344	0	0

9. Forslag til resultatdisponering

Disponeret fra overført resultat			-173.629	-101.813
Disponeret i alt			-173.629	-101.813

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
10. Goodwill				
Kostpris 1. august 2023	13.089.432	13.089.432	0	0
Kostpris 31. juli 2024	13.089.432	13.089.432	0	0
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-7.390.669	-4.417.402	0	0
Årets afskrivninger	-2.973.267	-2.973.267	0	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-10.363.936	-7.390.669	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	2.725.496	5.698.763	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
11. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. august 2023	7.266.376	6.622.646	0	0
Tilgang i årets løb	1.122.329	919.696	0	0
Afgang i årets løb	-478.881	-275.966	0	0
Kostpris 31. juli 2024	7.909.824	7.266.376	0	0
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-5.396.509	-4.412.848	0	0
Årets afskrivninger	-960.559	-1.145.778	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	336.731	162.117	0	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-6.020.337	-5.396.509	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	1.889.487	1.869.867	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.	31/7 2024 kr.	31/7 2023 kr.
12. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. august 2023	18.506.601	17.612.983	0	0
Tilgang i årets løb	3.590.860	1.786.698	0	0
Afgang i årets løb	-625.312	-893.080	0	0
Kostpris 31. juli 2024	21.472.149	18.506.601	0	0
Af- og nedskrivninger 1. august 2023	-12.805.360	-10.769.549	0	0
Årets afskrivninger	-2.266.678	-2.373.944	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	311.280	338.133	0	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2024	-14.760.758	-12.805.360	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	6.711.391	5.701.241	0	0
13. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. august 2023	0	0	28.000	28.000
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2024	0	0	28.000	28.000

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos AAPS Holding ApS kr.
Bøgelund Family Invest ApS, Allerød, 70%	70 %	-6.871.192	-6.298.407	28.000



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
14. Deposita				
Kostpris 1. august 2023	10.831.872	10.298.910	0	0
Tilgang i årets løb	447.473	806.319	0	0
Afgang i årets løb	-2.555.644	-273.357	0	0
Kostpris 31. juli 2024	8.723.701	10.831.872	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. juli 2024	8.723.701	10.831.872	0	0

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter mv.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
16. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. august 2023	45.181	-298.585	0	0
Udskudt skat af årets resultat	326.298	343.766	0	0
	371.479	45.181	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	371.479	264.264	0	0
Fremført underskud til næste år	0	-219.083	0	0
	371.479	45.181	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
17. Selskabsskat				
Langfristet del af selskabsskat	305.127	66.395	305.127	233.576
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0	0	0
	305.127	66.395	305.127	233.576
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0	0	0
18. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder				
Langfristet skyldig skat til Bøgelund Family ApS	0	0	25.988	6.738
Langfristet skyldig skat til Sputnik Holding JAC ApS	0	0	311.922	430.680
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS	0	0	91.501	148.565
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS	0	0	638.629	875.603
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS	0	0	31.634	13.590
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS	0	0	240.780	290.473
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 5 ApS	0	0	113.719	78.684
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 6 ApS	0	0	0	388.524
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS	0	0	11.139	12.244



Noter

Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 8 ApS	0	0	115.017	0
Langfristet skyldig skat til Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS	0	0	518.065	132.860
Langfristet skyldig skat til Sputnikhyblerne København ApS	0	0	4.274	0
Langfristet skyldig skat til Sputnikkollegiet Virum ApS	0	0	22.475	24.800
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.125.143</u>	<u>2.402.761</u>
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.125.143</u>	<u>2.402.761</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/7 2024	31/7 2023	31/7 2024	31/7 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
19. Anden gæld				
Anden gæld i alt	31.788.609	35.663.412	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>31.788.609</u>	<u>35.663.412</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Periodeafgrænsningsposte

Periodeafgrænsningsposter består af forudfakturering vedrørende indtægter for de efterfølgende år.



Noter

21. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

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

22. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernen har samlet set indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 318 t.kr. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 169 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen har indgået en række lejekontrakter vedrørende koncernens lejemål. De indgåede lejekontrakter har op til 4 års uopsigelighed. De samlede huslejeforpligtelser udgør 36.553 t.kr. Den årlige husleje ekskl. varme og fællesomkostninger udgør 28.716 t.kr.

Koncernens bankforbindelse har pr. 31. juli 2024 stillet huslejegarantier for i alt 3.740 t.kr.

Øvrige kreditinstitutioner har herudover stillet huslejegarantier for i alt 567 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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



Noter

23. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Allan Bøgelund Laursen, Lyngevej 214, 3450 Allerød

Hovedanpartshaver

Transaktioner

Koncernselskaberne har haft transaktioner med nærtstående. Koncernselskaberne har efter årsregnskabslovens §98c, stk. 6., ikke oplyst om transaktioner med nærtstående parter, idet disse er foretaget på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
24. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6.200.503	6.492.989
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	0	-1.333
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	456.182	668.796
Andre finansielle indtægter	-500	0
Renter indefrosne feriepenge	166.864	297.156
Skat af årets resultat	458.172	246.595
Udskudt skat	326.298	343.766
	7.607.519	8.047.969
25. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	4.169.731	59.926
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.139.920	4.671.324
Ændring i periodiseret indtægter	649.764	1.172.640
	3.679.575	5.903.890



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AAPS Holding 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden AAPS Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori AAPS Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.



Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Direkteomkostninger omfatter omkostninger, som direkte relaterer sig til nettoomsætningen.

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

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg, reklame, administration, biler, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder 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.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.



Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ledelsen har fastsat afskrivningsperioden til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af de erhvervede virksomheders markedsposition og indtjeningsprofil, samt ledelsens erfaring inden for de enkelte forretningsområder.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

AAPS Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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”.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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



Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 koncernens 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 immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

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: 18-12-2024 kl.: 12:51:13

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: 18-12-2024 kl.: 12:59:19

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: 18-12-2024 kl.: 13:08:10

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 33da95YJNKH252235709

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.