

AAPS Holding ApS

Lyngevej 214, 3450 Allerød

CVR-nr. 41 46 57 94

Årsrapport

1. juli 2020 - 31. juli 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. december 2021.

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	9
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2020 - 31. juli 2021	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse for koncernen	19
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	20
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 31. juli 2021 for AAPS Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 31. juli 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 30. december 2021

Direktion

Allan Bøgelund Laursen

Til kapitalejerne i AAPS Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for AAPS Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 31. juli 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2020 - 31. juli 2021 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 tilside sættelse 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.

Frederiksberg, den 30. december 2021

One Revision

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 39 09 02 79

Hans Grube
statsautoriseret revisor
mne19760

Selskabsoplysninger

Selskabet

AAPS Holding ApS
Lyngvej 214
3450 Allerød

CVR-nr.: 41 46 57 94

Regnskabsår: 1. juli 2020 - 31. juli 2021

Direktion

Allan Bøgelund Laursen

Revision

One Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Roskildevej 39, 3. sal
2000 Frederiksberg

Dattervirksomheder

Bøgelund Family Invest ApS, Allerød
Sputnic Holding JAC ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS, Rødovre
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 1 ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 2 ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 4 ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 5 ApS, Greve
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 6 ApS, Gentofte
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 7 ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 8 ApS, Rødovre
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 11 ApS, København
Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik SP 13 ApS, Hillerød
STU Sputnik ApS, København
Sputnik Kollegieværelser ApS, København
Sputnikkollegiet Frederiksberg ApS, Frederiksberg
Sputnikhyblerne København ApS, København
Sputnikkollegiet Virum ApS, Lyngby-Taarbæk

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020/21 <u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:	
Resultat af primær drift	1.941
Finansielle poster, netto	-1.658
Årets resultat	71
Balance:	
Balancesum	70.843
Egenkapital	127
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	18.591
Investeringsaktivitet	-19.021
Finansieringsaktivitet	26.053
Pengestrømme i alt	25.623
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	251
Nøgletal i %:	
Likviditetsgrad	121,3
Soliditetsgrad	0,1
Egenkapitalforrentning	117,9

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

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor Hoved- og nøgletallene for 2020/21 kun omfatter kun perioden 1. juli 2020 - 31. juli 2021.

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

Hovedtal og nøgletal for koncernen

***Resultat**

Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder samt hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er i regnskabsåret via mellemløbselskaber erhvervet kapitalandele i selskaberne: Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik ApS, Den Specialpædagogiske Dagbehandlingsinstitution Sputnik II ApS, STU Sputnik ApS og Sputnik Kollegieværelser ApS, samt disses datterselskaber.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Koncernens balance og finansielle stilling er pr. 31. juli 2021 ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.920 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.475 kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

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

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

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser 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.

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 handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

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, produktionsomkostninger 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.

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

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, som direkte relaterer sig til nettoomsætningen.

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

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.

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 administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

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

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.

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 nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	Koncern	Modervirkso mhed
	1/7 2020 - 31/7 2021	1/7 2020 - 31/7 2021
	133.649.496	-1.920
1 Personaleomkostninger	-126.551.637	0
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-5.156.517</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster	1.941.342	-1.920
Andre finansielle indtægter	25.883	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-1.684.189</u>	<u>0</u>
Resultat før skat	283.036	-1.920
4 Skat af årets resultat	<u>-212.216</u>	<u>445</u>
6 Årets resultat	70.820	-1.475
Koncernens resultat fordeler sig således:		
Anpartshavere i AAPS Holding ApS	57.413	
5 Minoritetsinteresser	<u>13.407</u>	
	70.820	

Balance

Aktiver		Koncern	Modervirkso mhed
<u>Note</u>		<u>31/7 2021</u>	<u>31/7 2021</u>
Anlægsaktiver			
7	Goodwill	11.645.297	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>11.645.297</u>	<u>0</u>
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.792.575	0
9	Indretning af lejede lokaler	5.814.749	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.607.324</u>	<u>0</u>
10	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	28.000
11	Deposita	10.010.432	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.010.432</u>	<u>28.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>30.263.053</u>	<u>28.000</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.606.079	0
12	Udskudte skatteaktiver	391.984	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	2.069.229
	Andre tilgodehavender	1.613.129	11.330
13	Periodeafgrænsningsposter	1.342.559	0
	Tilgodehavender i alt	<u>14.953.751</u>	<u>2.080.559</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.046	0
	Værdipapirer i alt	<u>3.046</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>25.622.912</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>40.579.709</u>	<u>2.080.559</u>
	Aktiver i alt	<u>70.842.762</u>	<u>2.108.559</u>

Balance

	Koncern	Modervirkso mhed
Note	31/7 2021	31/7 2021
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	57.413	-1.475
Egenkapital før minoritetsinteresser	97.413	38.525
Minoritetsinteresser	29.407	0
Egenkapital i alt	126.820	38.525
Gældsforpligtelser		
14 Selskabsskat	55.418	55.418
15 Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	2.013.366
16 Anden gæld	37.195.417	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	37.250.835	2.068.784
Gæld til pengeinstitutter	4.281.562	0
Selskabsskat	542.818	0
Anden gæld	23.325.651	1.250
17 Periodeafgrænsningsposter	5.315.076	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.465.107	1.250
Gældsforpligtelser i alt	70.715.942	2.070.034
Passiver i alt	70.842.762	2.108.559

18 Oplysninger om dagsværdi

19 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Minoritetsinteresser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	40.000	0	16.000	56.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>57.413</u>	<u>13.407</u>	<u>70.820</u>
	<u>40.000</u>	<u>57.413</u>	<u>29.407</u>	<u>126.820</u>

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.475	-1.475
	40.000	-1.475	38.525

Pengestrømsopgørelse

	Koncern
	1/7 2020
	- 31/7 2021
	<hr/>
Årets resultat	70.820
20 Reguleringer	5.433.973
21 Ændring i driftskapital	15.214.874
Betalt selskabsskat	-2.128.676
Pengestrømme fra driftsaktivitet	18.590.991
	<hr/>
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.923.854
22 Køb af virksomheder og aktiviteter	-15.096.916
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-19.020.770
	<hr/>
Optagelse af langfristet gæld	34.839.573
Afdrag på langfristet gæld	-13.000.000
Kontant selskabskapital ved stiftelse (inkl. minoritetsinteresser)	56.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	4.157.118
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	26.052.691
	<hr/>
Ændring i likvider	25.622.912
	<hr/>
Likvider 1. juli 2020	0
Likvider 31. juli 2021	25.622.912
	<hr/>
Likvider	
Likvide beholdninger	25.622.912
Likvider 31. juli 2021	25.622.912
	<hr/>

Noter

	Koncern	Modervirksomhed
	1/7 2020	1/7 2020
	- 31/7 2021	- 31/7 2021
	<u> </u>	<u> </u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	105.324.671	0
Pensioner	16.665.739	0
Andre omkostninger til social sikring	2.107.305	0
Personalemkostninger i øvrigt	2.453.922	0
	126.551.637	0
	<u> </u>	<u> </u>
Direktion	1.004.614	0
Bestyrelse	0	0
Direktion og bestyrelse	1.004.614	0
	<u> </u>	<u> </u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	251	0
	<u> </u>	<u> </u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på koncerngoodwill	1.444.135	0
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	2.401.739	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.379.730	0
Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver	-196.000	0
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	126.913	0
	5.156.517	0
	<u> </u>	<u> </u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.684.189	0
	1.684.189	0
	<u> </u>	<u> </u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	35.234	-445
Årets regulering af udskudt skat	174.163	0
Regulering af tidligere års skat	2.819	0
	212.216	-445
	<u> </u>	<u> </u>

Noter

	Koncern	Modervirkso mhed
	1/7 2020 - 31/7 2021	1/7 2020 - 31/7 2021
5. Minoritetsinteresser		
Andel af årets resultat, minoritetsinteresser	13.407	0
	13.407	0
		Modervirkso mhed 1/7 2020 - 31/7 2021
6. Forslag til resultatdisponering		
Disponeret fra overført resultat		-1.475
Disponeret i alt		-1.475
	Koncern	Modervirkso mhed
	31/7 2021	31/7 2021
7. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2020	0	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	13.089.432	0
Kostpris 31. juli 2021	13.089.432	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	0	0
Årets afskrivninger	-1.444.135	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2021	-1.444.135	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021	11.645.297	0

Noter

	Koncern	Modervirksomhed
	31/7 2021	31/7 2021
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2020	0	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	2.832.965	0
Tilgang i årets løb	1.339.340	0
Kostpris 31. juli 2021	4.172.305	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	0	0
Årets afskrivninger	-1.379.730	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2021	-1.379.730	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021	2.792.575	0
9. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juli 2020	0	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	5.631.974	0
Tilgang i årets løb	2.584.514	0
Kostpris 31. juli 2021	8.216.488	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	0	0
Årets afskrivninger	-2.401.739	0
Af- og nedskrivninger 31. juli 2021	-2.401.739	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021	5.814.749	0

Noter

	Koncern	Modervirkso mhed
	31/7 2021	31/7 2021
10. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. juli 2020	0	0
Tilgang i årets løb	0	28.000
Kostpris 31. juli 2021	0	28.000
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021	0	28.000

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos AAPS Holding ApS
Bøgelund Family Invest ApS, Allerød	70 %	230.602	190.602	28.000

11. Deposita

Kostpris 1. juli 2020	0	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	9.705.028	0
Tilgang i årets løb	951.945	0
Afgang i årets løb	-646.541	0
Kostpris 31. juli 2021	10.010.432	0
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021	10.010.432	0

Noter

	Koncern	Modervirkso mhed
	31/7 2021	31/7 2021
12. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2020	566.147	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>-174.163</u>	<u>0</u>
	391.984	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	<u>391.984</u>	<u>0</u>
	391.984	0
13. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter mv.		
	Koncern	Modervirkso mhed
	31/7 2021	31/7 2021
14. Selskabsskat		
Langfristet del af selskabsskat	55.418	55.418
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	55.418	55.418
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
15. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	0	2.013.366
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	0	2.013.366
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern	Modervirksomhed
	31/7 2021	31/7 2021
16. Anden gæld		
Anden gæld i alt	37.195.417	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>37.195.417</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
17. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter består af forudfakturering vedrørende indtægter for de efterfølgende år.		
18. Oplysninger om dagsværdi		
Koncern		Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. juli 2021		<u>3.046</u>
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>1.028</u>

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernen har samlet set indgået operationelle leasingkontrakter med restløbetid på 11 måneder med en samlet restleasingydelse på 33 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernens bankforbindelse har pr. 31. juli 2021 stillet huslejegarantier for i alt 1.841 t.kr.

Koncernen har indgået en række huslejekontrakter med op til 3 års uopsigelighed. Den årlige husleje vedrørende de indgåede lejekontrakter udgør 25.829 t.kr.

Sambeskatning

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for AAPS Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter

	Koncern
	1/7 2020
	<u>- 31/7 2021</u>
20. Reguleringer	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.225.604
Urealiseret kursregulering børsnoterede værdipapirer	-1.028
Skat af årets resultat	35.234
Udskudt skat	<u>174.163</u>
	<u>5.433.973</u>
21. Ændring i driftskapital	
Ændring i tilgodehavender	485.491
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	24.475.420
Ændring i periodiseret indtægter	<u>-9.746.037</u>
	<u>15.214.874</u>
22. Køb af virksomheder og aktiviteter	
Materielle anlægsaktiver	8.464.939
Depositum og forudbetalt husleje	9.705.028
Tilgodehavender	24.783.191
Likvide beholdninger	20.420.088
Gæld til pengeinstitutter	-124.444
Hensættelser til udskudt skat	-158.459
Anden gæld	-40.662.771
Goodwill	13.089.432
Heraf likvide beholdninger ved overtagelse	<u>-20.420.088</u>
	<u>15.096.916</u>