

# **Specialised ApS**

**Industriholmen 82, 1., 2650 Hvidovre**

**CVR-nr. 32 83 37 21**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juli 2018.

---

**Jan Rye Hougaard**  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Specialised ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 19. juli 2018

### **Direktion**

Jan Rye Hougaard

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaverne i Specialised ApS**

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Specialised ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 og 2, hvoraf der fremgår, at selskabet efter balancedagen har mistet en betydelig kunde. Ledelsen har stor fokus på likviditetsstyringen og indtjeningsevnen og der udvises i 2018 positive resultater. Det er ledelsens vurdering, at iværksatte tiltag har forbedret selskabets indtjeningsevne og likviditet i et omfang som gør det muligt at fortsætte driften, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere**

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets tidligere kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er tilbagebetalt i regnskabsåret.

#### **Overtrædelse af momslovgivningen**

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlagtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Set under ét for året er der tale om periodeforskydninger.

#### **Overtrædelse af årsregnskabsloven**

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

### **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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

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 19. juli 2018

### **Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

### **Martin S. Haaning**

statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 32793

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Specialised ApS Industriholmen 82, 1. 2650 Hvidovre
	CVR-nr.: 32 83 37 21
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Jan Rye Hougaard
<b>Revision</b>	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
<b>Modervirksomhed</b>	365 Service Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive rengøringsvirksomhed og lignende beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 29.879 t.kr. mod 27.689 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 21 t.kr. mod -104 t.kr. sidste år. Ledelsen anser efter omstændighederne årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets ledelse er opmærksom på at kapitalen er tabt.

Selskabets drift er i året påvirket af engangsudgifter til strukturændringer, ligesom der er investeret i systemer og forretningsgange som muliggør forbedret styring af personale og synliggørelse af indtjeningsbidrag.

En betydelig kunde har efter balancedagen valgt at insource rengøringen. Der er indgået aftale om at tilknyttede medarbejdere og medarbejderforpligtelser overdrages i den forbindelse. Selskabets ledelse har foretaget kapacitetstilpasning således at den fremtidige indtjening kun påvirkes heraf i mindre grad.

Ledelsen har stor fokus på likviditetsstyringen og indtjeningsevnen og der udvises i 2018 positive resultater.

I tilfælde af at selskabet ikke selv generer tilstrækkelig med likviditet til at betaling af løbende udgifter, er det ledelsens forventning at selskabets ejere vil tilføre selskabet den nødvendige likviditet.

Ledelsen har på denne baggrund, aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Specialised ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

#### Software

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Software afskrives lineært over 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 fremadrettet 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Specialised ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>29.879.422</b>	<b>27.689.202</b>
3 Personaleomkostninger	-29.809.855	-27.566.442
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-18.213	-27.878
Andre driftsomkostninger	-17.304	0
<b>Driftsresultat</b>	<b>34.050</b>	<b>94.882</b>
Andre finansielle indtægter	15.548	32.504
Øvrige finansielle omkostninger	-12.407	-203.204
<b>Resultat før skat</b>	<b>37.191</b>	<b>-75.818</b>
4 Skat af årets resultat	-15.748	-28.602
<b>Årets resultat</b>	<b>21.443</b>	<b>-104.420</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	21.443	0
Disponeret fra overført resultat	0	-104.420
<b>Disponeret i alt</b>	<b>21.443</b>	<b>-104.420</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Software	210.025	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>210.025</u>	<u>0</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	161.131	126.248
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>161.131</u>	<u>126.248</u>
Deposita	37.328	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>37.328</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>408.484</u></b>	<b><u>126.248</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.883.983	2.873.702
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	723.460	835.591
Udskudte skatteaktiver	16.405	32.153
Tilgodehavende selskabsskat	0	98.460
Andre tilgodehavender	402.922	457.979
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	207.170
Periodeafgrænsningsposter	27.406	26.042
Tilgodehavender i alt	<u>4.054.176</u>	<u>4.531.097</u>
Likvide beholdninger	1.178.480	0
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>5.232.656</u></b>	<b><u>4.531.097</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>5.641.140</u></b>	<b><u>4.657.345</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
8	Virksomhedskapital	125.000	125.000
9	Overført resultat	-2.508.535	-2.529.978
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2.383.535</b>	<b>-2.404.978</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	0	147.387
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	859.391	383.446
	Gæld til tilknyttede virksomheder	10.774	0
	Anden gæld	7.154.510	6.531.490
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.024.675	7.062.323
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.024.675</b>	<b>7.062.323</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.641.140</b>	<b>4.657.345</b>
<b>1</b>	<b>Going concern</b>		
<b>2</b>	<b>Efterfølgende begivenheder</b>		
<b>10</b>	<b>Eventualposter</b>		
<b>11</b>	<b>Nærtstående parter</b>		

## Noter

---

### 1. Going concern

Selskabets ledelse er opmærksom på at kapitalen er tabt.

Selskabets drift er i året påvirket af engangsudgifter til strukturændringer, ligesom der er investeret i systemer og forretningsgange som muliggør forbedret styring af personale og synliggørelse af indtjeningsbidrag.

En betydelig kunde har efter balancedagen valgt at insource rengøringen. Der er indgået aftale om at tilknyttede medarbejdere og medarbejderforpligtelser overdrages i den forbindelse. Selskabets ledelse har foretaget kapacitetstilpasning således at den fremtidige indtjening kun påvirkes heraf i mindre grad.

Ledelsen har stor fokus på likviditetsstyringen og indtjeningsevnen og der udvises i 2018 positive resultater.

I tilfælde af at selskabet ikke selv generer tilstrækkelig med likviditet til at betaling af løbende udgifter, er det ledelsens forventning at selskabets ejere vil tilføre selskabet den nødvendige likviditet.

Ledelsen har på denne baggrund, aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

### 2. Efterfølgende begivenheder

Som det er omtalt i note 1 har en betydelig kunde efter balancedagen valgt at insource rengøringen. Der er indgået aftale om at tilknyttede medarbejdere og medarbejderforpligtelser overdrages i den forbindelse.

### 3. Personaleomkostninger

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Lønninger og gager	26.523.283	25.530.714
Pensioner	2.451.230	1.784.645
Andre omkostninger til social sikring	309.763	288.872
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>525.579</u>	<u>-37.789</u>
	<b><u>29.809.855</u></b>	<b><u>27.566.442</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>91</u>	<u>85</u>

## Noter

	2017	2016				
<b>4. Skat af årets resultat</b>						
Skat af årets resultat	0	-98.460				
Årets regulering af udskudt skat	15.748	127.062				
	<b>15.748</b>	<b>28.602</b>				
	31/12 2017	31/12 2016				
<b>5. Software</b>						
Kostpris 1. januar 2017	0	0				
Tilgang i årets løb	210.025	0				
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>210.025</b>	<b>0</b>				
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>210.025</b>	<b>0</b>				
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>						
Kostpris 1. januar 2017	164.774	53.240				
Tilgang i årets løb	147.400	111.534				
Afgang i årets løb	-111.534	0				
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>200.640</b>	<b>164.774</b>				
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-38.526	-10.648				
Årets afskrivninger	-18.213	-27.878				
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	17.230	0				
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>-39.509</b>	<b>-38.526</b>				
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>161.131</b>	<b>126.248</b>				
<b>7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>						
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Løbetid</b>	<b>Restløbetid</b>	<b>Nedskrivning</b>	<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>	<b>Tilgodehavende i alt 31. december 2017</b>
Direktion	10,05	1	0	0	207.170	0



**Noter**

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>8. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	125.000	125.000
	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>9. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2017	-2.529.978	-2.425.559
Årets overførte overskud eller underskud	21.443	-104.419
	<b>-2.508.535</b>	<b>-2.529.978</b>

**10. Eventualposter****Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med 365 Service Holding ApS, CVR-nr. 37989088 som administrationsselskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

**11. Nærtstående parter****Koncernregnskab**

Ingen af selskabets modervirksomheder aflægger koncernregnskab.