

# Specialfabrikken ApS

CVR-nr. 30 91 17 68

## Årsrapport

2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2013.

---

Carsten Kastrup  
dirigent

**Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for Specialfabrikken 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 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Det er på generalforsamlingen den 9. marts 2010 vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2012 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 31. maj 2013

**Direktion**

Carsten Kastrop

## **Den uafhængige revisors erklæring**

---

### **Til anpartshaveren i Specialfabrikken ApS**

Vi har efter aftale udført review af årsregnskabet for Specialfabrikken ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Selskabets ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores review at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

### **Det udførte review**

Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard om review af regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejl-information. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger**

Uden at det har påvirket vor konklusion, skal vi henvise til note 1, hvor ledelsen redegør for retablering af egenkapitalen ved kapitalindskud. Årsrapporten er således aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Holstebro, den 31. maj 2013

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S

Kent Godiksen Holmgaard

statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Specialfabrikken ApS Agertoft 3 7870 Roslev
	Telefon: 97591229
	CVR-nr.: 30 91 17 68
	Stiftet: 1. oktober 2007
	Hjemsted: Skive
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Carsten Kastrup
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	KASTRUP Gruppen Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har bestået i at drive specialsnedkeri og hermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttotab udgør -301 t.kr. mod 53 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -403 t.kr. mod -124 t.kr. sidste år.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses for utilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 1.524 t.kr., mod 935 t.kr. sidste år.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -231 t.kr., mod 172 t.kr. sidste år.

### **Kapitaltab og fortsat drift**

Egenkapitalen udgør -231 t.kr. og hele anpartskapitalen er således tabt. Egenkapitalen forventes retableret ved kapitalindskud fra ejerkredsen. Ejerkredsen forventes ligeledes at understøtte selskabet finansielt i nødvendigt omfang, hvorfor selskabet forventes at fortsætte driften i de kommende 12 måneder.

### **Den forventede udvikling**

Selskabets nuværende aktivitet forventes solgt til et selskab indenfor koncernen. Som følge heraf forventes for det kommende år et nul-resultat og en stigende egenkapital som følge af kapitalindskud.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Specialfabrikken ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Selskabet har valgt at tilpasse årsrapporten til den nye XBRL taksonomi fra Erhvervsstyrelsen, hvilket har medført en reklassifikation af visse regnskabsposter i forhold til tidligere år. Forholdet har ikke betydning for indregning og måling. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene.

Herudover er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der afholdt for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, lokaleomkostninger, driftsomkostninger til produktionsanlæg og maskiner samt afskrivninger på produktionsanlæg og maskiner.

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til reklame og varebil.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet. Herunder indregnes kontoromkostninger.

### **Finansielle poster**

I finansielle indtægter og omkostninger indregnes renteindtægter og renteomkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af moderselskabet og dattervirksomheder.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt biler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Biler	3 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 afskrivninger.

#### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen. Desuden indeholder posten omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender fra salg måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Specialfabrikken ApS solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for kildeskatte opstået indenfor 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 fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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


---

<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-301.023</b>	<b>52.655</b>
Distributionsomkostninger	-29.201	-38.110
Administrationsomkostninger	-184.998	-160.691
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-515.222</b>	<b>-146.146</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	25.800	0
Finansielle omkostninger	-47.988	-18.949
<b>Resultat før skat</b>	<b>-537.410</b>	<b>-165.095</b>
Skat af årets resultat	134.360	41.274
<b>Årets resultat</b>	<b>-403.050</b>	<b>-123.821</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-403.050	-123.821
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-403.050</b>	<b>-123.821</b>

**Balance 31. december**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Produktionsanlæg og maskiner	374.545	497.258
2 Biler	<u>0</u>	<u>6.250</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>374.545</u>	<u>503.508</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>374.545</u></b>	<b><u>503.508</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	46.695	87.147
Varer under fremstilling	<u>0</u>	<u>22.660</u>
Varebeholdninger i alt	<u>46.695</u>	<u>109.807</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	833.100	89.617
Udskudt skatteaktiv	161.472	134.879
Tilgodehavende selskabsskat	108.200	15.170
Andre tilgodehavender	0	10.000
Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>72.413</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.102.772</u>	<u>322.079</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.149.467</u></b>	<b><u>431.886</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.524.012</u></b>	<b><u>935.394</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Egenkapital</b>		
3 Anpartskapital	127.000	127.000
4 Overført resultat	-357.692	45.358
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-230.692</b>	<b>172.358</b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	1.625.156	475.153
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.923	28.119
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.806	0
Anden gæld	121.819	259.764
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.754.704	763.036
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.754.704</b>	<b>763.036</b>
 <b>Passiver i alt</b>	 <b>1.524.012</b>	 <b>935.394</b>
 <b>5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>6 Eventualposter</b>		

## Noter

---

### 1. Kapitalthab og fortsat drift

Egenkapitalen udgør -231 t.kr. og hele anpartskapitalen er således tabt. Egenkapitalen forventes reableret ved kapitalindskud fra ejerkredsen. Ejerkredsen forventes ligeledes at understøtte selskabet finansielt i nødvendigt omfang, hvorfor selskabet forventes at fortsætte driften i de kommende 12 måneder.

### 2. Materielle anlægsaktiver

	<b>Produktions- anlæg og maskiner</b>	<b>Biler</b>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Kostpris 1. januar	956.180	18.750
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>956.180</b>	<b>18.750</b>
Afskrivninger 1. januar	458.922	12.500
Årets afskrivninger	122.713	6.250
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b>581.635</b>	<b>18.750</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>374.545</b>	<b>0</b>
	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2011</u>
<b>3. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	127.000	127.000
	<b>127.000</b>	<b>127.000</b>

Der har indenfor de seneste 5 år været følgende bevægelser på anpartskapitalen:

Der er den 20. maj 2010 foretaget kontant kapitaludvidelse på 1.000 kr. til kurs 50.000.

Selskabet er stiftet den 1. oktober 2007 med kontant indskud af 126.000 kr. til kurs 342,23.

### 4. Overført resultat

Overført resultat 1. januar	45.358	169.179
Årets overførte resultat	-403.050	-123.821
	<b>-357.692</b>	<b>45.358</b>

## Noter

---

### 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.625 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsanlæg og maskiner samt biler	375 t.kr.
Varebeholdninger	47 t.kr.
Tilgodehavender	26 t.kr.

### 6. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskaberne KASTRUP A/S, KASTRUP Gruppen Holding ApS, KASTRUP Gruppen Invest ApS, KASTRUP Ejendomme ApS, Specialfabrikken ApS, Nyt Hjem A/S og Q-Wall A/S har en samlet kreditramme på maksimalt 43.000 t.kr. Selskaberne hæfter solidarisk for den samlede kreditramme.

#### Lejekontrakter

Selskabet har indgået lejekontrakt på fabriksejendom med en årlig leje på 96 t.kr. Lejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.