

# Specialfabrikken ApS

CVR-nr. 30 91 17 68

## Årsrapport

2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2014.

---

Carsten Kastrup  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2013 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 26. juni 2014

**Direktion**

Carsten Kastrop

## Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

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

Vi har udført review af årsregnskabet for Specialfabrikken ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger**

#### *Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af regnskabet*

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til note 2, hvor ledelsen redegør for reetablering af egenkapitalen ved gældskonvertering samt redegør for, at den nødvendige likviditet er til rådighed for de kommende 12 måneder. Årsrapporten er således aflagt under forudsætning af fortsat drift.

## Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

---

Holstebro, den 26. juni 2014

**KRØYER PEDERSEN**  
Statsautoriserede Revisorer I/S

Kent Godiksen Holmgaard  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Specialfabrikken ApS c/o KASTRUP A/S Mosebyvej 40 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 30 91 17 68
	Stiftet: 1. oktober 2007
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Carsten Kastrup
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN, Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	KASTRUP Gruppen Holding ApS

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt produktionsomkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Administrationsomkostninger**

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

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen 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.

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**

### **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Specialfabrikken 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.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

De ændrede skatteprocenter har medført en ændring i den udskudte skat på 19 t.kr. og påvirker negativt årets skat med 19 t.kr.

### **Gældsforpligtelser**

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

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


---

<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>0</b>	<b>-301.023</b>
Distributionsomkostninger	0	-29.201
Administrationsomkostninger	-7.500	-184.998
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-7.500</b>	<b>-515.222</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	25.800
3 Finansielle omkostninger	-14.956	-47.988
<b>Resultat før skat</b>	<b>-22.456</b>	<b>-537.410</b>
Skat af årets resultat	-14.437	134.360
<b>Årets resultat</b>	<b>-36.893</b>	<b>-403.050</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-36.893	-403.050
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-36.893</b>	<b>-403.050</b>

**Balance 31. december**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Produktionsanlæg og maskiner	0	374.545
4 Biler	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>374.545</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>374.545</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	0	46.695
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>46.695</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	833.100
Udsudte skatteaktiver	147.035	161.472
Tilgodehavende selskabsskat	0	108.200
Tilgodehavender i alt	<u>147.035</u>	<u>1.102.772</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>147.035</u></b>	<b><u>1.149.467</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>147.035</u></b>	<b><u>1.524.012</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Anpartskapital	127.000	127.000
6 Overført resultat	-394.585	-357.692
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-267.585</b>	<b>-230.692</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	0	1.625.156
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	2.923
Gæld til tilknyttede virksomheder	407.117	4.806
Anden gæld	7.503	121.819
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	414.620	1.754.704
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>414.620</b>	<b>1.754.704</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>147.035</b>	<b>1.524.012</b>
7 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
8 <b>Eventualposter</b>		

## Noter

---

### 1. Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har bestået i at drive specialsnedkeri og hermed beslægtet virksomhed. Selskabets aktivitet er i årets løb solgt til et selskab indenfor koncernen. Selskabet påtænker på sigt at opstarte en ny aktivitet.

### 2. Kapitaltab og fortsat drift

Egenkapitalen udgør -268 t.kr. og hele anpartskapitalen er således tabt. Egenkapitalen forventes retableret ved gældskonvertering af gæld til modervirksomhed til egenkapital. Ejerkredsen forventes ligeledes at understøtte selskabet finansielt i nødvendigt omfang, hvorfor selskabet forventes at fortsætte driften i de kommende 12 måneder.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	14.956	0
Andre renteomkostninger	0	47.988
	<u><b>14.956</b></u>	<u><b>47.988</b></u>

### 4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u>	<u>Biler</u>
Kostpris 1. januar	956.180	18.750
Afgang	-956.180	-18.750
<b>Kostpris 31. december</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Afskrivninger 1. januar	581.635	18.750
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-581.635	-18.750
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

## Noter

---

	<u>31/12 2013</u>	<u>31/12 2012</u>
<b>5. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar	127.000	127.000
	<b><u>127.000</u></b>	<b><u>127.000</u></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.

<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar	-357.692	45.358
Årets overførte resultat	-36.893	-403.050
	<b><u>-394.585</u></b>	<b><u>-357.692</u></b>

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, der 31. december 2013 udgør 0 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	0 t.kr.
Varebeholdninger	0 t.kr.
Tilgodehavender	0 t.kr.

## 8. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Selskaberne KASTRUP A/S, KASTRUP Gruppen Holding ApS, KASTRUP Gruppen Invest ApS, KASTRUP Ejendomme ApS, KASTRUP House01 ApS, KASTRUP Development ApS, Specialfabrikken ApS, Nyt Hjem A/S, Spray Away ApS og Iglolik A/S har en samlet kreditramme der på balancedagen udgør maksimalt 46.500 t.kr. Selskaberne hæfter solidarisk for den samlede kreditramme.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KASTRUP Gruppen Holding ApS som administrationselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

## Noter

---

### **8. Eventualposter (fortsat)**

#### **Sambeskatning (fortsat)**

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.