

Kernelund ApS

**Lystrupvej 62
8240 Risskov**

CVR-nr. 32 34 09 46

Årsrapport for 2017

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 20/06 2018

Michael Sandgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017	9
Balance pr. 31. december 2017	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kernelund ApS
Lystrupvej 62
8240 Risskov

CVR-nr.: 32 34 09 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017
Hjemsted: Aarhus

Direktion

Michael Sandgaard

Revisor

Roesgaard & Partners
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Kernelund ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 20. juni 2018

Direktion

Michael Sandgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Kernelund ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kernelund ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 20. juni 2018

Roesgaard & Partners

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Jens Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28681

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er salg af frugt til virksomheder samt anden virksomhed, der efter direktionens skøn er forbundet dermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på kr. 633.406, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.017.989.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt egenkapitalen. Det er ledelsens forventning, at kapitalen kan reetableres gennem positiv drift de kommende år.

Der henvises til omtale i note 1.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kernelund ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

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.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.596	374.362
Personaleomkostninger	2	<u>(735.048)</u>	<u>(814.246)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(731.452)	(439.884)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>(16.450)</u>	<u>439.984</u>
Resultat før finansielle poster		(747.902)	100
Finansielle omkostninger	4	<u>(57.751)</u>	<u>(28.969)</u>
Resultat før skat		(805.653)	(28.869)
Skat af årets resultat	5	<u>172.247</u>	<u>2.844</u>
Årets resultat		<u>(633.406)</u>	<u>(26.025)</u>
Overført resultat		<u>(633.406)</u>	<u>(26.025)</u>
		<u>(633.406)</u>	<u>(26.025)</u>

Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.192	32.649
Indretning af lejede lokaler		11.856	15.849
Materielle anlægsaktiver	6	32.048	48.498
Deposita	7	16.820	10.000
Finansielle anlægsaktiver		16.820	10.000
Anlægsaktiver i alt		48.868	58.498
Råvarer og hjælpematerialer		230.954	277.248
Varebeholdninger		230.954	277.248
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		51.232	245.848
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	0	14.355
Andre tilgodehavender		6.818	0
Udskudt skatteaktiv	9	306.963	134.716
Periodeafgrænsningsposter		22.500	0
Tilgodehavender		387.513	394.919
Likvide beholdninger		198.279	380.341
Omsætningsaktiver i alt		816.746	1.052.508
Aktiver i alt		865.614	1.111.006

Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>(1.142.989)</u>	<u>(509.583)</u>
Egenkapital	10	<u>(1.017.989)</u>	<u>(384.583)</u>
Kreditinstitutter		481.869	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		187.256	151.348
Gæld til tilknyttede virksomheder		127.185	122.285
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		32.816	236.827
Anden gæld		<u>1.054.477</u>	<u>985.129</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.883.603</u>	<u>1.495.589</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.883.603</u>	<u>1.495.589</u>
Passiver i alt		<u>865.614</u>	<u>1.111.006</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter m.v.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2017	125.000	(509.583)	(384.583)
Årets resultat	0	(633.406)	(633.406)
Egenkapital 31. december 2017	<u>125.000</u>	<u>(1.142.989)</u>	<u>(1.017.989)</u>

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt anpartskapitalen, og ledelsen forventer, at selskabet kan reetablere sine kapitalforhold indenfor de kommende år.

Selskabet er afhængig af fastholdelse af kreditfaciliteter for det kommende år. Det er ledelsens forventning, at selskabet har den fornødne likviditet til rådighed for det kommende år.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	612.225	721.808
Andre omkostninger til social sikring	3.971	6.075
Andre personaleomkostninger	<u>118.852</u>	<u>86.363</u>
	<u>735.048</u>	<u>814.246</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	16.450	10.016
Gevinst og tab ved afhændelse	<u>0</u>	<u>(450.000)</u>
	<u>16.450</u>	<u>(439.984)</u>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.457	6.023
Indretning af lejede lokaler	3.993	3.993
Tab/(gevinst) ved salg af immaterielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>(450.000)</u>
	<u>16.450</u>	<u>(439.984)</u>

Noter til årsrapporten

	2017	2016
	kr.	kr.
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.900	4.944
Andre finansielle omkostninger	52.851	24.025
	57.751	28.969
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	(172.247)	(2.844)
	(172.247)	(2.844)
6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. januar 2017	46.842	19.965
Kostpris 31. december 2017	46.842	19.965
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	14.193	4.116
Årets afskrivninger	12.457	3.993
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	26.650	8.109
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	20.192	11.856

Noter til årsrapporten

7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2017	10.000
Tilgang i årets løb	30.820
Afgang i årets løb	<u>(24.000)</u>
Kostpris 31. december 2017	<u>16.820</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	<u>16.820</u>

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
Igangværende arbejder, salgspris	<u>0</u>	<u>14.355</u>
	<u>0</u>	<u>14.355</u>

9 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2017	(134.716)	(131.872)
Hensat i året	<u>(172.247)</u>	<u>(2.844)</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2017	<u>(306.963)</u>	<u>(134.716)</u>

Materielle anlægsaktiver	779	2.015
Skattemæssigt underskud	(307.742)	(136.731)
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>306.963</u>	<u>134.716</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	<u>306.963</u>	<u>134.716</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>306.963</u>	<u>134.716</u>

Noter til årsrapporten

10 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

11 Eventualposter m.v.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en leasingforpligtelse pr. 31. december 2017 på t.kr. 82.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har ingen huslejeoplygtelse.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, t.kr. 482, er der givet virksomhedspant t.kr. 500 i aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør t.kr. 302.

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen.

Michael Sandgaard Holding ApS