

Kernelund ApS

**Lystrupvej 62
8240 Risskov**

CVR-nr. 32 34 09 46

Årsrapport for 2019

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 30/04 2020

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 2019 | 8 |
| Balance pr. 31. december 2019 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsrapporten | 12 |

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kernelund ApS
Lystrupvej 62
8240 Risskov

CVR-nr.: 32 34 09 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019
Hjemsted: Aarhus

Direktion

Michael Sandgaard, direktør

Revisor

Roesgaard & Partners
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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 27. april 2020

Direktion

Michael Sandgaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Kernelund ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kernelund ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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 27. april 2020

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 2019 udviser et overskud på kr. 53.610, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 913.763.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

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 2019 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.

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 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Alle 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 nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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 2019

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> kr. | <u>2018</u> kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste | | 626.120 | 482.656 |
| Personaleomkostninger | 2 | <u>(475.261)</u> | <u>(331.789)</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | 150.859 | 150.867 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 3 | <u>(7.736)</u> | <u>(24.312)</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 143.123 | 126.555 |
| Finansielle omkostninger | 4 | <u>(67.787)</u> | <u>(56.193)</u> |
| Resultat før skat | | 75.336 | 70.362 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>(21.726)</u> | <u>(19.746)</u> |
| Årets resultat | | 53.610 | 50.616 |
| Overført resultat | | <u>53.610</u> | <u>50.616</u> |
| | | 53.610 | 50.616 |

Balance pr. 31. december 2019

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> kr. | <u>2018</u> kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 | 0 | 7.736 |
| Materielle anlægsaktiver | | 0 | 7.736 |
| Deposita | 7 | 10.000 | 10.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 10.000 | 10.000 |
| Anlægsaktiver i alt | | 10.000 | 17.736 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 419.914 | 188.455 |
| Varebeholdninger | | 419.914 | 188.455 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 134.123 | 126.817 |
| Udskudt skatteaktiv | 8 | 265.491 | 287.217 |
| Tilgodehavender | | 399.614 | 414.034 |
| Likvide beholdninger | | 180.199 | 229.111 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 999.727 | 831.600 |
| Aktiver i alt | | 1.009.727 | 849.336 |

Balance pr. 31. december 2019

| | <u>Note</u> | <u>2019</u> kr. | <u>2018</u> kr. |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | <u>(1.038.763)</u> | <u>(1.092.373)</u> |
| Egenkapital | | <u>(913.763)</u> | <u>(967.373)</u> |
| Kreditinstitutter | | 383.432 | 348.300 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 304.173 | 196.475 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 106.532 | 112.935 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 1.373 | 11.678 |
| Anden gæld | | <u>1.127.980</u> | <u>1.147.321</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.923.490</u> | <u>1.816.709</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>1.923.490</u> | <u>1.816.709</u> |
| Passiver i alt | | <u>1.009.727</u> | <u>849.336</u> |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2019 | 125.000 | (1.092.373) | (967.373) |
| Årets resultat | 0 | 53.610 | 53.610 |
| Egenkapital 31. december 2019 | 125.000 | (1.038.763) | (913.763) |

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen, og ledelsen forventer, at selskabet kan reetablere sine kapitalforhold via egen indtjening i 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 i det kommende år.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | kr. | kr. |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 389.877 | 262.661 |
| Andre omkostninger til social sikring | 5.968 | 5.821 |
| Andre personaleomkostninger | <u>79.416</u> | <u>63.307</u> |
| | <u>475.261</u> | <u>331.789</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | | |
| 3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger materielle anlægsaktiver | <u>7.736</u> | <u>24.312</u> |
| | <u>7.736</u> | <u>24.312</u> |
| | | |
| der fordeler sig således: | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 7.736 | 12.456 |
| Indretning af lejede lokaler | <u>0</u> | <u>11.856</u> |
| | <u>7.736</u> | <u>24.312</u> |

Noter til årsrapporten

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|--|
| | kr. | kr. |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 4.200 | 4.500 |
| Andre finansielle omkostninger | 63.587 | 51.693 |
| | 67.787 | 56.193 |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets udskudte skat | 21.726 | 19.746 |
| | 21.726 | 19.746 |
| 6 Materielle anlægsaktiver | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. januar 2019 | | 46.842 |
| Kostpris 31. december 2019 | | 46.842 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | | 0 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019 | | 39.106 |
| Årets afskrivninger | | 7.736 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019 | | 46.842 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019 | | 0 |

Noter til årsrapporten

7 Finansielle anlægsaktiver

| | <u>Deposita</u> |
|--|-----------------|
| Kostpris 1. januar 2019 | 10.000 |
| Kostpris 31. december 2019 | 10.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019 | 10.000 |

8 Hensættelse til udskudt skat

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2019 | (287.217) | (306.963) |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | 21.726 | 19.746 |
| Hensættelse til udskudt skat 31. december 2019 | (265.491) | (287.217) |
| | | |
| Materielle anlægsaktiver | (2.539) | (1.684) |
| Skattemæssigt underskud | (262.952) | (285.533) |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 265.491 | 287.217 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Udskudt skatteaktiv | | |
| Opgjort skatteaktiv | 265.491 | 287.217 |
| Regnskabsmæssig værdi | 265.491 | 287.217 |

Noter til årsrapporten

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en leasingforpligtelse pr. 31. december 2019 på t.kr. 16.

Selskabet har indgået lejekontrakt, men har ingen huslejeforpligtelse.

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.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, t.kr. 383, er der givet virksomhedspant t.kr. 500 i aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør t.kr. 554.