

Kernelund ApS

Blomstervej 70

8381 Tilst

CVR-nr. 32 34 09 46

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 17/01 2024

Michael Sandgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kernelund ApS
Blomstervej 70
8381 Tilst

CVR-nr.: 32 34 09 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Aarhus

Direktion

Michael Sandgaard, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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.

Tilst, den 17. januar 2024

Direktion

Michael Sandgaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Kernelund ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Kernelund ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 17. januar 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Michael Mortensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34108

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 2023 udviser et overskud på kr. 138.630, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 403.497.

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 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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 omfatter nettoomsætning 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 mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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 samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Produktionsanlæg og maskiner samt 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	3-5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		714.924	917.038
Personaleomkostninger	2	<u>(480.545)</u>	<u>(617.247)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		234.379	299.791
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>(10.253)</u>	<u>(15.384)</u>
Resultat før finansielle poster		224.126	284.407
Finansielle indtægter	4	0	23.776
Finansielle omkostninger	5	<u>(41.248)</u>	<u>(30.938)</u>
Resultat før skat		182.878	277.245
Skat af årets resultat	6	<u>(44.248)</u>	<u>(66.105)</u>
Årets resultat		<u>138.630</u>	<u>211.140</u>
Overført resultat		<u>138.630</u>	<u>211.140</u>
		<u>138.630</u>	<u>211.140</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	0	10.253
Materielle anlægsaktiver		0	10.253
Deposita	8	10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver		10.000	10.000
Anlægsaktiver i alt		10.000	20.253
Råvarer og hjælpematerialer		456.366	274.947
Varebeholdninger		456.366	274.947
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		246.675	416.340
Andre tilgodehavender		78.528	0
Udskudt skatteaktiv	9	97.758	142.006
Periodeafgrænsningsposter		0	5.000
Tilgodehavender		422.961	563.346
Likvide beholdninger		0	7
Omsætningsaktiver i alt		879.327	838.300
Aktiver i alt		889.327	858.553

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		(528.497)	(667.126)
Egenkapital		(403.497)	(542.126)
Anden gæld		500.000	500.000
Langfristede gældsforpligtelser	10	500.000	500.000
Kreditinstitutter		261.561	585.372
Leverandører af varer og tjenesteydelser		305.625	190.563
Gæld til tilknyttede virksomheder		72.482	79.282
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.813	7.120
Anden gæld		143.343	38.342
Kortfristede gældsforpligtelser		792.824	900.679
Gældsforpligtelser i alt		1.292.824	1.400.679
Passiver i alt		889.327	858.553
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	(667.127)	(542.127)
Årets resultat	0	138.630	138.630
Egenkapital 31. december 2023	125.000	(528.497)	(403.497)

Noter til årsrapporten

1 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

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>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	457.901	611.158
Pensioner	16.800	0
Andre omkostninger til social sikring	5.844	6.089
	<u>480.545</u>	<u>617.247</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>10.253</u>	<u>15.384</u>
	<u>10.253</u>	<u>15.384</u>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>10.253</u>	<u>15.384</u>
	<u>10.253</u>	<u>15.384</u>
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>23.776</u>
	<u>0</u>	<u>23.776</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	3.200	3.700
Andre finansielle omkostninger	<u>38.048</u>	<u>27.238</u>
	<u>41.248</u>	<u>30.938</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>44.248</u>	<u>66.105</u>
	<u>44.248</u>	<u>66.105</u>
7 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>92.991</u>
Kostpris 1. januar 2023		<u>92.991</u>
Kostpris 31. december 2023		<u>92.991</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		82.738
Årets afskrivninger		<u>10.253</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>92.991</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>0</u>

Noter til årsrapporten

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2023	10.000
Kostpris 31. december 2023	10.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	10.000

9 Hensættelse til udskudt skat

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	(142.006)	(208.111)
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	44.248	66.105
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	(97.758)	(142.006)

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Materielle anlægsaktiver	0	(3.099)
Skattemæssigt underskud	(97.758)	(138.907)
Overført til udskudt skatteaktiv	97.758	142.006
	<u>0</u>	<u>0</u>

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	97.758	142.006
Regnskabsmæssig værdi	97.758	142.006

Noter til årsrapporten

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Anden gæld	500.000	500.000	0	0
	500.000	500.000	0	0

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en leasingforpligtelse pr. 31. december 2023 på t.kr. 41.

Selskabet har indgået lejekontrakter med en huslejeforpligtelse på t.kr. 15 pr. 31. december 2023.

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.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, t.kr. 262, er der givet virksomhedspant t.kr. 500 i goodwill, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger samt driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 703.