

Kernelund ApS

Blomstervej 70

8381 Tilst

CVR-nr. 32 34 09 46

Årsrapport for 2022

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 16/01 2023

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 2022	10
Balance pr. 31. december 2022	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kernelund ApS
Blomstervej 70
8381 Tilst

CVR-nr.: 32 34 09 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Hjemsted: Aarhus

Direktion

Michael Sandgaard, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 16. januar 2023

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 2022 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 16. januar 2023

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 2022 udviser et overskud på kr. 211.140, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 542.126.

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 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring (ATP-bidrag, bidrag til arbejdsskade- og andre former for syge- og ulykkesforsikring samt bidrag til AER, barselsfond og lignende). Det betyder, at andre personaleomkostninger (firmabil/telefon, skattefrie godtgørelser, arbejdstøj, kursus/uddannelse, julefrokost/firmafester /medarbejderarrangementer) nu i stedet indgår under andre eksterne omkostninger. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er reduceret med t.kr. 55 i 2022 samt t.kr. 53 i 2021, og andre eksterne omkostninger er øget tilsvarende.

Klassifikationen af langfristet gæld er ændret således, at posten nu indgår under langfristede gældsforpligtelser i stedet for under kortfristede gældsforpligtelser. Ændringen har medført, at langfristet gæld er øget med t.kr. 500 i 2022 samt t.kr. 793 i 2021, og anden gæld under kortfristede gældsforpligtelser er reduceret tilsvarende.

Klassifikationen af anden gæld er ændret således, at posten alene omfatter gæld til det offentlige og medarbejderforpligtelser. Det betyder, at andre skyldige omkostninger nu i stedet indgår under leverandører af varer og tjenesteydelser. Ændringen har medført, at anden gæld er reduceret med 33 t.kr. i 2022 samt 34 t.kr. i 2021, og leverandører af varer og tjenesteydelser er øget tilsvarende.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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. 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 %

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdien 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 kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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 nettorealisationseværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		917.038	995.751
Personaleomkostninger	2	<u>(617.247)</u>	<u>(886.043)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		299.791	109.708
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>(15.384)</u>	<u>(15.384)</u>
Resultat før finansielle poster		284.407	94.324
Finansielle indtægter	4	23.776	0
Finansielle omkostninger	5	<u>(30.938)</u>	<u>(76.261)</u>
Resultat før skat		277.245	18.063
Skat af årets resultat	6	<u>(66.105)</u>	<u>(10.617)</u>
Årets resultat		<u>211.140</u>	<u>7.446</u>
Overført resultat		<u>211.140</u>	<u>7.446</u>
		<u>211.140</u>	<u>7.446</u>

Balance pr. 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.253	25.637
Materielle anlægsaktiver	7	<u>10.253</u>	<u>25.637</u>
Deposita	8	10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>20.253</u>	<u>35.637</u>
Råvarer og hjælpematerialer		274.947	175.613
Varebeholdninger		<u>274.947</u>	<u>175.613</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		416.340	512.831
Udskudt skatteaktiv	9	142.006	208.111
Periodeafgrænsningsposter		5.000	0
Tilgodehavender		<u>563.346</u>	<u>720.942</u>
Likvide beholdninger		<u>7</u>	<u>4.592</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>838.300</u>	<u>901.147</u>
Aktiver i alt		<u>858.553</u>	<u>936.784</u>

Balance pr. 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		(667.126)	(878.266)
Egenkapital		(542.126)	(753.266)
Anden gæld		500.000	500.000
Langfristede gældsforpligtelser	10	500.000	500.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	0	292.776
Kreditinstitutter		585.372	435.700
Leverandører af varer og tjenesteydelser		190.563	239.972
Gæld til tilknyttede virksomheder		79.282	91.832
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.120	3.091
Anden gæld		38.342	126.679
Kortfristede gældsforpligtelser		900.679	1.190.050
Gældsforpligtelser i alt		1.400.679	1.690.050
Passiver i alt		858.553	936.784
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 2022	125.000	(878.266)	(753.266)
Årets resultat	0	211.140	211.140
Egenkapital 31. december 2022	125.000	(667.126)	(542.126)

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.

	2022	2021
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	611.158	878.861
Andre omkostninger til social sikring	6.089	7.182
	617.247	886.043
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	15.384	15.384
	15.384	15.384
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.384	15.384
	15.384	15.384
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	23.776	0
	23.776	0

Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	3.700	3.700
Andre finansielle omkostninger	<u>27.238</u>	<u>72.561</u>
	<u>30.938</u>	<u>76.261</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>66.105</u>	<u>10.617</u>
	<u>66.105</u>	<u>10.617</u>
7 Materielle anlægsaktiver		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2022		<u>92.991</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>92.991</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022		67.354
Årets afskrivninger		<u>15.384</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022		<u>82.738</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		<u>10.253</u>

Noter til årsrapporten

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2022	10.000
Kostpris 31. december 2022	10.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	10.000

9 Hensættelse til udskudt skat

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	(208.111)	(218.728)
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	66.105	10.617
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022	(142.006)	(208.111)

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Materielle anlægsaktiver	(3.099)	(1.499)
Skattemæssigt underskud	(138.907)	(206.612)
Overført til udskudt skatteaktiv	142.006	208.111
	<u>0</u>	<u>0</u>

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	142.006	208.111
Regnskabsmæssig værdi	142.006	208.111

Noter til årsrapporten

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	500.000	500.000	0	0
	500.000	500.000	0	0

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med en huslejeforpligtelse på t.kr. 15 pr. 31. december 2022.

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. 585, er der givet virksomhedspant t.kr. 500 i goodwill, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger samt driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 702.