

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Kernelund ApS

Blomstervej 70
8381 Tilst

CVR-nr. 32 34 09 46

Årsrapport for 2020

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 23/03 2021

Michael Sandgaard
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020	9
Balance pr. 31. december 2020	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kernelund ApS
Blomstervej 70
8381 Tilst

CVR-nr.: 32 34 09 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020
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 2020 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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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 15. marts 2021

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 2020 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 15. marts 2021

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 2020 udviser et overskud på kr. 153.050, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en negativ egenkapital på kr. 760.712.

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 2020 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 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 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsevnen 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.

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.

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 nettorealisationsevnen.

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 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.129.421	626.120
Personaleomkostninger	2	<u>(871.256)</u>	<u>(475.261)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		258.165	150.859
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	<u>(5.128)</u>	<u>(7.736)</u>
Resultat før finansielle poster		253.037	143.123
Finansielle omkostninger	4	<u>(53.224)</u>	<u>(67.787)</u>
Resultat før skat		199.813	75.336
Skat af årets resultat	5	<u>(46.763)</u>	<u>(21.726)</u>
Årets resultat		<u>153.050</u>	<u>53.610</u>
Overført resultat		<u>153.050</u>	<u>53.610</u>
		<u>153.050</u>	<u>53.610</u>

Balance pr. 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	41.021	0
Materielle anlægsaktiver		41.021	0
Deposita	7	10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver		10.000	10.000
Anlægsaktiver i alt		51.021	10.000
Råvarer og hjælpematerialer		514.109	419.914
Varebeholdninger		514.109	419.914
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		610.956	134.123
Udskudt skatteaktiv	8	218.728	265.491
Tilgodehavender		829.684	399.614
Likvide beholdninger	10	177.929	180.199
Omsætningsaktiver i alt		1.521.722	999.727
Aktiver i alt		1.572.743	1.009.727

Balance pr. 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		(885.712)	(1.038.763)
Egenkapital		(760.712)	(913.763)
Kreditinstitutter		488.300	383.432
Leverandører af varer og tjenesteydelser		501.876	304.173
Gæld til tilknyttede virksomheder		104.382	106.532
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.830	1.373
Anden gæld		1.237.067	1.127.980
Kortfristede gældsforpligtelser		2.333.455	1.923.490
Gældsforpligtelser i alt		2.333.455	1.923.490
Passiver i alt		1.572.743	1.009.727
Selskabets fremtidige finansiering	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	(1.038.762)	(913.762)
Årets resultat	0	153.050	153.050
Egenkapital 31. december 2020	125.000	(885.712)	(760.712)

Noter til årsrapporten

1 Selskabets fremtidige finansiering

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>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	818.859	389.877
Andre omkostninger til social sikring	10.687	5.968
Andre personaleomkostninger	<u>41.710</u>	<u>79.416</u>
	<u>871.256</u>	<u>475.261</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>5.128</u>	<u>7.736</u>
	<u>5.128</u>	<u>7.736</u>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>5.128</u>	<u>7.736</u>
	<u>5.128</u>	<u>7.736</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.100	4.200
Andre finansielle omkostninger	<u>49.124</u>	<u>63.587</u>
	<u>53.224</u>	<u>67.787</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	46.763	21.726
	<u>46.763</u>	<u>21.726</u>
6 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>46.842</u>
Kostpris 1. januar 2020		46.842
Tilgang i årets løb		<u>46.149</u>
Kostpris 31. december 2020		<u>92.991</u>
		<u>0</u>
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb		0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		46.842
Årets afskrivninger		<u>5.128</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		<u>51.970</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>41.021</u>
7 Finansielle anlægsaktiver		Deposita
		<u>10.000</u>
Kostpris 1. januar 2020		10.000
Kostpris 31. december 2020		<u>10.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>10.000</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
8 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2020	(265.491)	(287.217)
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>46.763</u>	<u>21.726</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2020	<u>(218.728)</u>	<u>(265.491)</u>
Materielle anlægsaktiver	(495)	(2.539)
Skattemæssigt underskud	(218.233)	(262.952)
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>218.728</u>	<u>265.491</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	<u>218.728</u>	<u>265.491</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>218.728</u>	<u>265.491</u>

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt, men har ingen huslejepligtelse.

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. 488, er der givet virksomhedspant t.kr. 500 i aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør t.kr. 1.166.

Til sikkerhed for gæld til SKAT er der deponeret likvid beholdning, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør t.kr. 176.