

Naturkost Odense ApS

**Gravene 8
5000 Odense C**

CVR-nr. 78 90 52 12

**Årsrapport for perioden
1. september 2022 til 31. august 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. november 2023

Ernst Tøndering
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. september - 31. august	9
Balance 31. august	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 for Naturkost Odense ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores 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.

Odense, den 11. oktober 2023

Direktion

Ernst Tøndering
direktør

Henry Tøndering
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i Naturkost Odense ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Naturkost Odense ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 vor 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.

Tommerup, den 11. oktober 2023

HEDELUND revision & rådgivning

Godkendt revisionsvirksomhed

CVR-nr. 36 76 24 54

Jan Hansen

Registreret revisor

MNE-nr. mne3775

Selskabsoplysninger

Selskabet

Naturkost Odense ApS
Gravene 8
5000 Odense C

CVR-nr.: 78 90 52 12

Regnskabsperiode: 1. september 2022 - 31. august 2023

Stiftet: 28. juni 1985

Hjemsted: Odense

Direktion

Ernst Tøndering, direktør
Henry Tøndering, direktør

Revisor

HEDELUND revision & rådgivning
Godkendt revisionsvirksomhed
Østerbro 4
5690 Tommerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive handel med naturkostprodukter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Naturkost Odense ApS for 2022/23 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.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Sammenligningstallene for året omfatter kun 2 måneder, idet regnskabsåret blev omlagt fra 30/6-regnskab til 31/8-regnskab i seneste regnskabsperiode.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner samt fortjeneste fra ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger	20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.694.501	256.764
Personaleomkostninger	1	<u>-1.769.916</u>	<u>-307.462</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-75.415	-50.698
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-78.830</u>	<u>-12.609</u>
Resultat før finansielle poster		-154.245	-63.307
Finansielle indtægter		426	0
Finansielle omkostninger		<u>-24.945</u>	<u>-2.455</u>
Resultat før skat		-178.764	-65.762
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>-178.764</u>	<u>-65.762</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-178.764</u>	<u>-65.762</u>
		<u>-178.764</u>	<u>-65.762</u>

Balance 31. august

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Grunde og bygninger	2	713.706	723.107
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	3.633	9.289
Materielle anlægsaktiver		<u>717.339</u>	<u>732.396</u>
Deposita		6.000	6.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>723.339</u>	<u>738.396</u>
Færdigvarer og handelsvarer		1.638.360	1.526.732
Varebeholdninger		<u>1.638.360</u>	<u>1.526.732</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		165.095	188.709
Andre tilgodehavender		91.082	17.966
Periodeafgrænsningsposter		13.206	29.601
Tilgodehavender		<u>269.383</u>	<u>236.276</u>
Likvide beholdninger		<u>20.740</u>	<u>85.098</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.928.483</u>	<u>1.848.106</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.651.822</u></u>	<u><u>2.586.502</u></u>

Balance 31. august

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>1.205.930</u>	<u>1.384.695</u>
Egenkapital		<u>1.330.930</u>	<u>1.509.695</u>
Gæld til realkreditinstitutter		65.859	147.160
Anden gæld		<u>124.279</u>	<u>120.076</u>
Langfristede gældsforpligtelser	3	<u>190.138</u>	<u>267.236</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3	82.000	80.000
Banker		247.211	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		268.059	257.156
Anden gæld		<u>533.484</u>	<u>472.415</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.130.754</u>	<u>809.571</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.320.892</u>	<u>1.076.807</u>
Passiver i alt		<u>2.651.822</u>	<u>2.586.502</u>
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2022	125.000	1.384.694	1.509.694
Årets resultat	0	-178.764	-178.764
Egenkapital 31. august 2023	125.000	1.205.930	1.330.930

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	1.669.172	283.504
Pensioner	26.000	5.411
Andre omkostninger til social sikring	74.744	18.547
	<u>1.769.916</u>	<u>307.462</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>6</u>

2 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. september 2022	1.994.774	273.783
Tilgang i årets løb	63.773	0
Kostpris 31. august 2023	<u>2.058.547</u>	<u>273.783</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2022	1.271.667	264.494
Årets afskrivninger	73.174	5.656
Af- og nedskrivninger 31. august 2023	<u>1.344.841</u>	<u>270.150</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2023	<u>713.706</u>	<u>3.633</u>

3 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. september 2022	Gæld 31. august 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	227.160	147.859	82.000	0
Anden gæld	120.076	124.279	0	0
	<u>347.236</u>	<u>272.138</u>	<u>82.000</u>	<u>0</u>

Noter

4 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 57 måneder og en restforpligtelse på t.kr. 48, hvoraf t.kr. 10 er kortfristet.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 148, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2023 udgør t.kr. 714.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er afgivet ejerpantebrev t.kr. 400 med pant i ovennævnte ejendom