

DANFRUGT SKÆLSKØR A/S

Fabriksvej 3
4230 Skælskør
CVR-nr. 14380787

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.06.2018

Dirigent

Navn: Ruth Schade

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Ledelsesberetning | 2 |
| Resultatopgørelse for 2017 | 2 |
| Balance pr. 31.12.2017 | 2 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017 | 2 |
| Noter | 2 |
| Anvendt regnskabspraksis | 2 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DANFRUGT SKÆLSKØR A/S

Fabriksvej 3

4230 Skælskør

CVR-nr.: 14380787

Hjemsted: Slagelse

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Bernhard Griese, formand

Anders Piper

Ruth Schade

Direktion

Anders Piper

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ndr. Ringgade 70A

4200 Slagelse

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for DANFRUGT SKÆLSKØR A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skælskør, den 08.06.2018

Direktion

Anders Piper

Bestyrelse

Bernhard Griese
formand

Anders Piper

Ruth Schade

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i DANFRUGT SKÆLSKØR A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DANFRUGT SKÆLSKØR A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæringer

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Slagelse, den 08.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jens Jørgen Bay Simonsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11503

Anne Cathrine Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne41368

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i drift af frugtplantager samt produktion af koncentrater og snitfrugt. Herudover drives udlejning af jord, lokaler og maskiner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør et underskud på 14.743 t.kr. mod et underskud på 3.145 t.kr. i 2016.

Resultatet er fortsat utilfredsstillende. Der har i regnskabsåret været fokus på at afvikle urenteble aktiviteter, og dette forventes at medvirke til en positiv udvikling i 2018.

Resultatet er påvirket af ekstraordinær nedskrivning af produktionsanlæg og maskiner på 7.000 t.kr., som følge af nedlukning af snitfrugtaktivitet, der er påbegyndt i efteråret 2017.

Efter indregning af årets resultat er selskabets egenkapital negativt med 17.274 t.kr. pr. 31.12.2017. Selskabets største aktionær har tilført og vil fortsat tilføre den nødvendige likviditet til selskabet, således at selskabet kan fokusere på optimeringer og effektivitetsforbedringer, fortsætte den planlagte udbygning af markeder og produkter og skabe den forventede positive indtjening herpå.

Selskabet er således omfattet af selskabslovens § 119, som følge af at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Ledelsen forventer at reetablere kapitalen i 2018 gennem tilskud fra moderselskabet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>t.kr.</u> |
|----------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| Bruttofortjeneste/tab | 2, 3 | -9.512.420 | 3.295 |
| Distributionsomkostninger | | -438.637 | -346 |
| Administrationsomkostninger | 2 | <u>-3.457.233</u> | <u>-4.071</u> |
| Driftsresultat | | -13.408.290 | -1.122 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | -10 | -81 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | 242.244 | 90 |
| Andre finansielle indtægter | | 71.421 | 97 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | | -549.320 | -1.082 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>-1.775.329</u> | <u>-1.047</u> |
| Resultat før skat | | -15.419.284 | -3.145 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>676.644</u> | <u>0</u> |
| Årets resultat | | -14.742.640 | -3.145 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | <u>-14.742.640</u> | <u>-3.145</u> |
| | | -14.742.640 | -3.145 |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>t.kr.</u> |
|----------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 87 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 87 |
| Grunde og bygninger | | 22.502.062 | 26.957 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 10.275.941 | 20.287 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 839.273 | 1.539 |
| Indretning af lejede lokaler | | 708.564 | 1.153 |
| Biologiske aktiver | | 9.846.928 | 10.024 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 44.172.768 | 59.960 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 754.060 | 754 |
| Andre tilgodehavender | | 151.876 | 65 |
| Udskudt skat | 8 | 2.373.752 | 2.374 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | 3.279.688 | 3.193 |
| Anlægsaktiver | | 47.452.456 | 63.240 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 9.500.720 | 11.650 |
| Varebeholdninger | | 9.500.720 | 11.650 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 954.437 | 3.142 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 15.040.639 | 15.874 |
| Andre tilgodehavender | | 59.134 | 16 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 1.276 | 5 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 278.856 | 314 |
| Tilgodehavender | | 16.334.342 | 19.351 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 268.250 | 403 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 268.250 | 403 |
| Likvide beholdninger | | 3.769.946 | 3.533 |
| Omsætningsaktiver | | 29.873.258 | 34.937 |
| Aktiver | | 77.325.714 | 98.177 |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>t.kr.</u> |
|--------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| Virksomhedskapital | 9 | 1.200.000 | 1.200 |
| Reserve for opskrivninger | | 7.693.966 | 10.250 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 694.080 | 694 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>-26.862.178</u> | <u>-14.675</u> |
| Egenkapital | | <u>-17.274.132</u> | <u>-2.531</u> |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 13.840.040 | 17.693 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 26.000.000 | 27.000 |
| Anden gæld | 10 | <u>43.670.436</u> | <u>40.913</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | <u>83.510.476</u> | <u>85.606</u> |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 12 | 2.619.540 | 4.632 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 6.843.950 | 7.264 |
| Anden gæld | | 1.625.880 | 2.043 |
| Periodeafgrænsningsposter | 13 | <u>0</u> | <u>1.163</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>11.089.370</u> | <u>15.102</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>94.599.846</u> | <u>100.708</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>77.325.714</u> | <u>98.177</u> |
| | | | |
| Going concern | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 14 | | |
| Eventualforpligtelser | 15 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 16 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 17 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter | 18 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017

| | Virksom- hedskapital kr. | Reserve for opskriv- ninger kr. | Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. |
|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Egenkapital primo | 1.200.000 | 10.249.542 | 694.070 | -14.675.104 |
| Opløsning af reserver | 0 | -2.555.576 | 0 | 2.555.576 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 10 | -14.742.650 |
| Egenkapital ultimo | 1.200.000 | 7.693.966 | 694.080 | -26.862.178 |
| | | | | I alt kr. |
| Egenkapital primo | | | | -2.531.492 |
| Opløsning af reserver | | | | 0 |
| Årets resultat | | | | -14.742.640 |
| Egenkapital ultimo | | | | -17.274.132 |

Noter

1. Going concern

Efter indregning af årets resultat er selskabets egenkapital negativt med 17.274 t.kr. pr. 31.12.2017. Selskabets største aktionær har tilført og vil fortsat tilføre den nødvendige likviditet til selskabet, således at selskabet kan fokusere på optimeringer og effektivitetsforbedringer, fortsætte den planlagte udbygning af markeder og produkter og skabe den forventede positive indtjening herpå.

Baseret på et forventet forbedret høstresultat og bedre priser på bær og koncentrat for det kommende år samt afvikling af urenteble aktiviteter, der er påbegyndt i efteråret 2017, forventes et mindre negativt resultat for regnskabsåret 2018.

Resultatudviklingen vil fortsat være afhængig af betingelserne for primærproduktion.

Ledelsen aflægger på dette grundlag årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| | kr. | t.kr. |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 9.119.022 | 11.219 |
| Pensioner | 740.055 | 897 |
| Andre omkostninger til social sikring | 322.676 | 400 |
| Andre personaleomkostninger | 260.296 | 356 |
| | 10.442.049 | 12.872 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 23 | 28 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | kr. | t.kr. |
| 3. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | 86.735 | 99 |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 6.684.750 | 6.525 |
| Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 7.000.000 | 372 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 890.379 | -6.705 |
| | 14.661.864 | 291 |
| | | |
| | 2017 | 2016 |
| | kr. | t.kr. |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Ændring af udskudt skat | -676.644 | 0 |
| | -676.644 | 0 |

Noter

| | Færdig- gjorte udviklings- projekter kr. |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 5. Immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 2.891.553 |
| Afgange | <u>-2.891.553</u> |
| Kostpris ultimo | <u>0</u> |
| | |
| Af- og nedskrivninger primo | -2.804.818 |
| Årets afskrivninger | -86.735 |
| Tilbageførsel ved afgang | <u>2.891.553</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>0</u> |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>0</u> |

Noter

| | Grunde og bygninger kr. | Produk- tionsanlæg og maskiner kr. | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 6. Materielle anlægsaktiver | | | | |
| Kostpris primo | 17.819.779 | 40.096.516 | 14.137.250 | 10.999.973 |
| Tilgange | 0 | 1.301.295 | 41.800 | 0 |
| Afgange | -1.015.992 | -811.344 | -197.880 | -3.336.162 |
| Kostpris ultimo | 16.803.787 | 40.586.467 | 13.981.170 | 7.663.811 |
| Opskrivninger primo | 13.140.438 | 0 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | -3.223.951 | 0 | 0 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 9.916.487 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | -4.002.812 | -19.810.074 | -12.598.222 | -9.846.640 |
| Årets nedskrivninger | 0 | -7.000.000 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -215.400 | -4.077.196 | -697.918 | -444.769 |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 576.744 | 154.243 | 3.336.162 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | -4.218.212 | -30.310.526 | -13.141.897 | -6.955.247 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 22.502.062 | 10.275.941 | 839.273 | 708.564 |
| Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet | 12.638.003 | - | - | - |

Noter

| | Biologiske aktiver kr. |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 6. Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 24.406.755 |
| Tilgange | 1.589.494 |
| Afgange | <u>-2.069.787</u> |
| Kostpris ultimo | <u>23.926.462</u> |
| Opskrivninger primo | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -14.382.903 |
| Årets nedskrivninger | 0 |
| Årets afskrivninger | -1.249.467 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>1.552.836</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-14.079.534</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>9.846.928</u> |
| Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet | <u>-</u> |

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Andre tilgode- havender kr. | Udskudt skat kr. |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|
| 7. Finansielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris primo | 60.000 | 64.851 | 2.373.752 |
| Tilgange | 0 | 88.394 | 0 |
| Afgange | <u>0</u> | <u>-1.369</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>60.000</u> | <u>151.876</u> | <u>2.373.752</u> |
| Opskrivninger primo | 694.070 | 0 | 0 |
| Andel af årets resultat | <u>-10</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>694.060</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>754.060</u> | <u>151.876</u> | <u>2.373.752</u> |

Noter

| | <u>Hjemsted</u> | <u>Rets- form</u> | <u>Ejer- andel %</u> |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------------|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: | | | |
| Buskysminde A/S | Ruds Vedby | A/S | 12,0 |

| | <u>2017 kr.</u> |
|--------------------------------|-------------------------|
| 8. Udskudt skat | |
| Bevægelser i året | |
| Primo | 2.373.752 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | -676.644 |
| Anvendt i sambeskatning | 676.644 |
| Ultimo | <u>2.373.752</u> |

| | <u>Antal</u> | <u>Nominel værdi kr.</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 9. Virksomhedskapital | | |
| A-aktier (10 stemmer) | 1.200 | 120.000 |
| B-aktier | 10.800 | 1.080.000 |
| | <u>12.000</u> | <u>1.200.000</u> |

10. Anden gæld

Regnskabsposten "Anden gæld" indregnet som langfristede gældsforpligtelser udgøres af gæld til nærtstående parter.

| | <u>Restgæld efter 5 år kr.</u> |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| 11. Langfristede gældsforpligtelser | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 12.157.053 |
| | <u>12.157.053</u> |

12. Leverandører af varer og tjenesteydelser

I regnskabsposten er indregnet gæld til nærtstående parter på i alt 164 t.kr. (31.12.2016: 1.059 t.kr.).

13. Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten består af modtagne offentlige investeringstilskud, der indregnes i selskabets resultatopgørelse over den forventede brugstid for de tilhørende materielle anlægsaktiver.

Noter

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | | |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 1.264.335 | 1.648 |

15. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende leje af bygninger.

Den årlige leje udgør 989 t.kr. (2016: 1.013 t.kr.). Lejekontrakten er indgået med uopsigelighed. Bygningerne er fremlejet med en tilsvarende uopsigelighed.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bernd Grise Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de til ejendommene hørende frugttræer og buske. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 32.348 t.kr. (31.12.2016: 37.171 t.kr.).

Selskabet har udstedt virksomhedspant nominelt 10.000 t.kr. som er i selskabets behold og således ikke deponeret til sikkerhed for gæld. Pantet omfatter driftsinventar mv. i saftproduktionsvirksomhed drevet fra lejede lokaler beliggende Fabriksvej 3, 4230 Skælskør. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 11.114 t.kr. (31.12.2016: 21.824 t.kr.).

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Bernd Grise Holding ApS ejer majoriteten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18. Transaktioner med nærtstående parter

I henhold til årsregnskabsloven § 98c, stk. 7 oplyses om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der har ikke været transaktioner i regnskabsåret, som ikke er gennemført på markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttotab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter samt nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder og moderselskabet Bernd Griese Holding ApS. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og løn, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Anvendt regnskabspraksis

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger på grunde og bygninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Opskrivning af grunde og bygninger er foretaget til eksterne ejendomsvurderinger foretaget af branchekyndige vurderingsmænd.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger knyttet til opstilling, testkørsel m.m. af produktionsanlæg.

Der afskrives på den del af ejendommens købesum, der forholdsmæssigt svarer til bygningernes andel af den offentlige ejendomsvurdering på købstidspunktet samt senere bygningsforbedringer. Afskrivningsgrundlaget for produktionsanlæg og maskiner, driftsmateriel og inventar er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|-----------------------------------------|----------|
| Bygninger | 5-100 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 3-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 16-25 år |

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede restværdier og brugstider revurderes årligt.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, der omfatter selskabets investering i frugttræer og buske, måles til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Frugttræer og buske erhvervet sammen med ejendommene er aktiveret i ejendommenes anskaffelsessummer og afskrives sammen med bygningerne over 100 år. Plantning af frugttræer og buske måles til kostpris og afskrives over plukkeperioden. Der foretages således ikke afskrivninger i opvækstperioden.

Frugttræer og buske inkl. overdækning 10 – 15 år

Biologiske aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af biologiske aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.