

LÆSØ NATURA-2000 LODSEJERFORENING F.M.B.A.

STORHAVEVEJ 4, 9940 LÆSØ

INTERN ÅRSRAPPORT

2015

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger.....	2
Erklæringer	
Ledespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Anvendt regnskabspraksis.....	6-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-13

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen	Læsø Natura-2000 Lodsejerforening F.M.B.A. Storhavevej 4 9940 Læsø CVR-nr.: 32 34 18 53 Stiftet: 6. august 2013 Hjemsted: Læsø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Malmose Johansen, Formand Flemming Stoklund Strøm, Næstformand Hans-Henrik Jørgensen, Udpeget af Naturstyrelsen Vendsyssel Johan Norden, Udpeget af Læsø Kommune Lasse Grønberg Jensen Morten Pihler Erik Palsgaard-Jensen Jess Bent Jessen-Klixbüll Sven Thyø
Direktion	Hans-Henrik Jørgensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Byrum Hovedgade 79 9940 Læsø
Advokat	HjulmandKaptain Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for 1. januar - 31. december 2015 for Læsø Natura-2000 Lodsejerforening F.M.B.A.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Læsø, den 4. april 2016

Direktion

Hans-Henrik Jørgensen

Bestyrelse

Henning Malmose Johansen
Formand

Flemming Stoklund Strøm
Næstformand

Hans-Henrik Jørgensen
Udpeget Af Naturstyrelsen
Vendsyssel

Johan Norden
Udpeget Af Læsø Kommune

Lasse Grønberg Jensen

Morten Pihler

Erik Palsgaard-Jensen

Jess Bent Jessen-Klixbüll

Sven Thyø

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til ledelsen i Læsø Natura-2000 Lodsejerforening F.M.B.A.

PÅTEGNING PÅ DET INTERNE ÅRSREGNSKAB

Vi har revideret det interne årsregnskab for Læsø Natura-2000 Lodsejerforening F.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for det interne årsregnskab

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne årsregnskab på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i det interne årsregnskab. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i det interne årsregnskab, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et internt årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af det interne årsregnskab.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af det interne årsregnskab. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med det interne årsregnskab.

Sæby, den 4. april 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kallehauge
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Foreningens væsentligste aktiviteter er at arbejde for natur- og landbrugsmæssig god drift af medlemmernes Natura-2000 arealer på Læsø.

Beskrivelse af årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Foreningen har i indeværende år realiseret et overskud på 394 tkr. Foreningens driftsresultat før prisregulering af handelsværdi på besætning for året er -101 tkr.

Foreningens dyrehold indregnes til skattemæssige handelsværdier pr. statusdagen. Dette medfører, at enhver regulering af de skattemæssige handelsværdier, i opad- eller nedadgående retning, vil have en indvirkning på foreningens resultat.

Årets nettotilvækst på dyrehold udgør 495 tkr., som følge af øget besætning og øget skattemæssige handelsværdier.

Årets resultat er, når der ses bort fra regulering af handelsværdier på kvæg, mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Læsø Natura-2000 Lodsejerforening F.M.B.A. for 2015 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år var selskabets første regnskabsår på 17 måneder, mens indeværende år dækker 12 måneder.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning ved modtagelse af tilskud periodiseres således, at tilskud indregnes i de perioder de vedrører.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til pasning af dyrehold og arealer, samt råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til markedsføring og administration mv.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat vedrørende handel med ikke-medlemmer, 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.

Foreningen er skattepligtig i henhold til Selskabsskatteoven § 1 stk. nr. 6.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel.....	3-8 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til skattemæssige handelsværdier. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end skattemæssige handelsværdier, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2015 kr.	2013/14 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	2.742.526	1.340.090
Driftsomkostninger.....	2	-1.808.903	-1.246.719
Værdiregulering besætning.....		495.200	223.200
BRUTTORESULTAT		1.428.823	316.571
Salgsomkostninger.....	3	-5.256	-96.106
Forpagtningsafgifter.....	4	-863.949	-210.418
Administrationsomkostninger.....	5	-70.658	-79.104
Af- og nedskrivninger.....	6	-21.096	-12.294
DRIFTSRESULTAT		467.864	-81.351
Andre finansielle indtægter.....	7	2	0
Andre finansielle omkostninger.....	8	-73.920	-77.089
RESULTAT FØR SKAT		393.946	-158.440
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		393.946	-158.440
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		393.946	-158.440
I ALT		393.946	-158.440

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2015 kr.	2014 kr.
Driftsmateriel.....		126.230	49.178
Materielle anlægsaktiver.....	9	126.230	49.178
ANLÆGSAKTIVER.....		126.230	49.178
Besætning.....		2.375.200	1.880.000
Varebeholdninger.....		2.375.200	1.880.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		131.533	263.304
Andre tilgodehavender.....		2.402.727	1.112.823
Tilgodehavender.....		2.534.260	1.376.127
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.909.460	3.256.127
AKTIVER.....		5.035.690	3.305.305
PASSIVER			
Indskudskapital.....		1.829.991	1.718.273
Overført overskud.....		235.506	-158.440
EGENKAPITAL.....	10	2.065.497	1.559.833
Gæld til pengeinstitutter.....		1.181.544	855.698
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		164.118	180.981
Anden gæld.....		1.624.531	708.793
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.970.193	1.745.472
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.970.193	1.745.472
PASSIVER.....		5.035.690	3.305.305
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

NOTER

	2015 kr.	2013/14 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Medlemskontingent.....	19.400	10.000	
Indmeldelsesgebyr.....	2.250	1.150	
Pasningsaftaler - medlemmer.....	240.606	134.036	
Pasningsaftaler - ikke-medlemmer.....	0	89.573	
Tilskud - miljøordninger.....	2.411.568	1.082.566	
Regulering af tilskud tidligere år.....	8.050	0	
Ej modtaget pasningsafgifter.....	-8.106	0	
Skyldig forpagtning vedr. tidligere år.....	2.448	0	
Underkendelse betalt af Naturstyrelsen.....	-31.743	0	
Salg af besætning.....	114.153	22.765	
	2.742.526	1.340.090	
Driftsomkostninger			2
Afgræsning, medlemmer.....	534.908	379.373	
Afgræsning, ikke medlemmer.....	178.928	82.065	
Vedligeholdelse af hegn, drikkevandsforsyning og andre tekniske installationer.....	186.123	85.094	
Vedligeholdelse af maskiner.....	12.369	777	
Foder.....	4.479	4.000	
Hyrkning.....	248.329	130.322	
Vinterhotel.....	565.689	542.519	
Slagtning af besætning m.v.....	17.399	5.590	
Dyrlæge.....	0	4.605	
Registrering af dyr, RYK, CHR mv.....	12.319	8.955	
Bidrag vedr. ammekøer og besætning.....	0	1.019	
Rådgivning.....	48.360	2.400	
	1.808.903	1.246.719	
Salgsomkostninger			3
Annoncer og reklamer.....	5.256	96.106	
	5.256	96.106	
Forpagtningsafgifter			4
Forpagtningsafgifter.....	863.949	210.418	
	863.949	210.418	

NOTER

	2015 kr.	2013/14 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Revision-, regnskabs- og skattemæssig assistance.....	40.000	40.000	
Bogholderimæssig assistance (BDO).....	23.446	8.375	
Bogholderimæssig assistance (Andre).....	0	24.700	
Forsikringer.....	4.730	5.156	
Kontingenter.....	0	79	
Porto og gebyrer.....	2.482	794	
	70.658	79.104	
Af- og nedskrivninger			6
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	31.557	12.295	
Realisationsavancer.....	-10.459	0	
	21.098	12.295	
Andre finansielle indtægter			7
Rentegodtgørelse selskabsskat.....	2	0	
	2	0	
Andre finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	73.920	32.929	
Låneomkostninger ved opstart.....	0	44.160	
	73.920	77.089	
Materielle anlægsaktiver			9
		Driftsmateriel	
Kostpris 1. januar 2015.....		61.473	
Tilgang.....		157.787	
Afgang.....		-61.473	
Kostpris 31. december 2015.....		157.787	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015.....		12.295	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-12.295	
Årets afskrivninger.....		31.557	
Af- og nedskrivninger 31. december 2015.....		31.557	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....		126.230	

NOTER

	Indskuds- kapital	Overført overskud	I alt	Note
Egenkapital				10
Egenkapital 1. januar 2015.....	1.718.273	-158.440	1.559.833	
Kapitalforhøjelse.....	111.718		111.718	
Forslag til årets resultatdisponering.....		393.946	393.946	
Egenkapital 31. december 2015.....	1.829.991	235.506	2.065.497	
Eventualposter mv.				11
Ingen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				12
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har foreningen stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2015 udgør: varebeholdninger 2.375 tkr. og driftsmidler 126 tkr.				
Herudover har foreningen afgivet transport i enkeltbetaling, MVJ og andet miljøstøtte for op til 3.217 tkr.				