



GASA NORD GRØNT af 1. januar 2001 A.m.b.A.

Årsrapport 2015

CVR-nr. 54 55 07 15

Årsrapporten er godkendt på GNG A.m.b.A.'s
ordinære generalforsamling den 3. marts 2016

Dirigent:



hIndholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning	2

Ledelsesberetning

Andelsforeningsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Beretning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Regnskabspraksis	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for GASA NORD GRØNT af 1. januar 2001 AmbA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den danske årsregnskabslov. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsforeningens aktiver og passiver og den finansielle stilling samt resultatet af andelsforeningens aktivitet.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

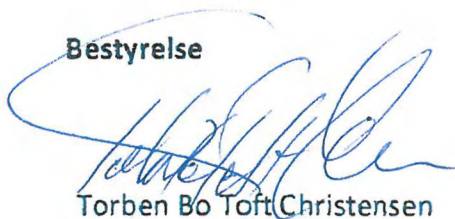
Aarhus, den 25. februar 2016

Direktion



Allan Rømer

Bestyrelse



Torben Bo Toft Christensen
formand



Søren Flink Madsen
næstformand

Peter Brødsgaard



Flemming Ladefoged Petersen



Boje Skytte



Klaus Vestergaard

Den uafhængige revisors påtegning

Til medlemmerne i GASA NORD GRØNT af 1. januar 2001 AmbA.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for GASA NORD GRØNT af 1. januar 2001 AmbA for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 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 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 årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors påtegning

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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 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 årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 25. februar 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Jesper Lund
statsautoriseret revisor



Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor

Andelsforeningsoplysninger

Andelsforeningsnavn

GASA NORD GRØNT af 1. januar 2001 AmbA
Grønttorvet 6, 1.
2500 Valby
Tlf. nr. 36 45 00 66
Fax. nr. 36 45 12 27

og

Havkærvej 83
8381 Tilst
Telf. nr 89 30 15 00
Fax. nr. 89 30 15 42

CVR-nummer: 54 55 07 15
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Torben Bo Toft Christensen (formand)
Søren Flink Madsen (næstformand)
Peter Brødsgaard
Boje Skytte
Klaus Vestergaard
Flemming Ladefoged Petersen

Direktion

Allan Rømer

Revision

PricewaterhouseCoopers
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Århus C

Pengeinstitut

Nordea
Skt. Clemens Torv 2-6
8000 Århus C

Hoved- og nøgletalsoversigt

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2015	2014	2013	2012	2011
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	826.274	773.220	798.876	802.903	741.631
Resultat af ordinær primær drift	5.754	4.872	4.622	3.692	3.270
Resultat før finansielle poster	4.230	3.792	3.818	2.684	3.269
Resultat af finansielle poster	-532	-532	-528	-383	-728
Årets resultat	3.503	3.038	3.040	2.073	2.291
Balance					
Balance					
Balancesum	74.453	77.830	67.792	73.834	62.112
Investering i materielle anlægsaktiver	798	1.231	0	2.519	0
Egenkapital	31.951	31.159	37.972	37.865	37.921
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	5,7%	4,9%	5,6%	3,6%	5,3%
Resultatgrad	0,4%	0,4%	0,4%	0,3%	0,3%
Soliditetsgrad	42,9%	40,0%	28,5%	28,6%	33,1%
Forrentning af egenkapital	11,1%	8,8%	8,0%	5,5%	6,1%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Alle hovedtal og nøgletal er tilpasset med effekt af ændring af regnskabspraksis i 2015. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Markedsoverblik

Selskabet opererer hovedsageligt på det danske marked, hvor omkring 95 % af aktiviteterne sker.

Salget er primært til de store supermarkedskæder og indkøbsorganisationer, men selskabet har også salg til en række grossister inden for branchen.

Produkterne er alt inden for frisk frugt, grønt, bær og kartofler. Produkterne bliver avlet hos en række producenter, med hvem vi har et meget godt og tæt samarbejde. Dette samarbejde - kombineret med at der også er importerede produkter i programmet - medfører, at vi kan levere året rundt.

Frugtfusion

Med virkning fra 1. maj 2014 blev fusionen mellem Lolland-Falster Frugtsalgsforening, Svendborg Amts Frugtsalgsforening og GASA NORD GRØNT AmbA en realitet, med GASA NORD GRØNT AmbA, som det fortsættende selskab. Pakkerierne blev i forbindelse med fusionen samlet i Sakskøbing. I sammenligningstal skal vi derfor gøre opmærksom på, at der kun er 8 måneders beløb med vedrørende frugtpakkeriet i 2014.

Udviklingen i året

Et anderledes vejrlig i 2015 gjorde, at det var svært for nogle af vores producenter at overholde de aftalte leveringstidspunkter, da manglende lys, regn og kulde forsinkede en del produkter 2-3 uger.

Der har dog heldigvis være en god forståelse for den noget usædvanlige situation – så selvom samarbejdsrelationerne har været sat på prøve, så er vi kommet fornuftigt igennem året.

Både på markerne, i væksthuse og i GNG er der blevet kæmpet hårdt, og på trods af de – til tider – svære arbejdsvilkår kan vi for GASA NORD GRØNT sige, at vi slutter året med et meget tilfredsstillende resultat!

Konkurrencen er fortsat hård på de fleste produkter - primært fra andre danske producenter. For at styrke vores position på dette område har vi i salgsafdelingen iværksat et udviklingsprogram, der skal ruste salgsmedarbejderne til at blive bedre til at udvikle markedet og produktkategorierne, arbejde analytisk og strategisk, få en øget forretningsforståelse samt generelt styrke dem i rollen som udviklere og samarbejdspartnere - for både producenter og kunder.

Ved udgangen af 2015 er 94,3 % af medlemmernes produktion Global GAP certificeret (2013 - 78,9 %). Vi fortsætter mod målet, som er, at alle bliver certificeret.

Ledelsesberetning

Generelt har kvaliteten af de forskellige produkter været god sæsonen igennem. Den største udfordring har været den sene udvikling på alle kulturer og især med udfordringer på de varme-krævende kulturer fra friland - fx majs.

Selskabets regnskabsresultat er, som tidligere år, væsentligt påvirket af resultatet i GASA NORD GRØNT I/S. Resultatet i dette selskab er et overskud på DKK 7,4 mio. Som følge af, at vores ejerandel pr. 31. december 2015 udgjorde 50 % af dette selskab, indeholder GASA NORD GRØNT AmbA's regnskab et overskud af kapitalandele i associerede virksomheder på DKK 3,7 mio.

Resultatet for året er et overskud på DKK 3,5 mio. efter skat, hvilket vi betragter som værende tilfredsstillende.

Selskabet har ændret regnskabspraksis for behandlingen af driftsprogramaktiver omfattet af EU driftsfondsprogram. Disse aktiver er placeret hos andelsselskabets producenter, og der modtages tilskud fra EU til anskaffelsen, og der opkræves særskilt salgsafgift i forbindelse med anskaffelsen hos producenterne for rådigheden. Sammenligningstallene er tilpasset den nye regnskabspraksis. Ændringen af regnskabspraksis har ingen effekt på årets resultat eller egenkapitalen.

EU-driftsfonde

Der er i 2015 købt udstyr, som er placeret hos medlemmer for netto DKK 34,7 mio. Samtidig har der været øvrige aktiviteter omkring nyttedyr, Global GAP/kvalitetskontrol, it, coatede og øko. frø, produktionsudstyr og konsulentrådgivning på ca. DKK 12,1 mio.

Det samlede driftsprogram inkl. administration udgør for 2015 ca. DKK 46,9 mio., hvilket er ca. DKK 3,3 mio. mere end i 2014. Det samlede tilgodehavende pr. 31. december 2015 vedrørende producentorganisationen udgør DKK 16,4 mio.

Den forventede udvikling

Der er fremdeles stor opbakning til selskabet - også fra producentkredse. Der arbejdes således fremadrettet med tilknytning af yderligere producenter, der skal medvirke til den fortsatte vækst i GASA NORD GRØNT I/S, og der sættes ekstra fokus på udvikling af de internationale forretningsområder i form af vores medejerskab af eksportselskabet Northern Greens A/S, et medejerskab vi fortsat forventer os rigtigt meget af.

Af andre fokusområder i 2016 kan nævnes: Partnerskabsbygning både til producentledet og til kunderne. Kvalitetssikring, fødevarerikkerhed og generel fokus på trends og innovation i fødevarerbranchen.

Fastholdelse og udbygning af GLOBAL GAP-standarden er et fortsat indsatsområde til sikring af fødevarerikkerheden og god landbrugspraksis.

Ledelsesberetning

Vi forventer at kunne fastholde og udvikle omsætningen, og der forventes således også i 2016 et tilfredsstillende regnskabsresultat, men på et højere niveau end i 2015, da alle tidligere aktiviteter i GASA NORD GRØNT I/S nu er overflyttet til GASA NORD GRØNT AmbA.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

DLG a.m.b.a. og GASA NORD GRØNT AmbA har den 6. januar 2016 indgået en overdragelsesaftale, hvorefter GASA NORD GRØNT AmbA erhverver DLG's ejerandel på 50 % af selskabet GASA NORD GRØNT I/S. Overdragelsesdatoen er fastsat til den 9. februar 2016 med en skæringsdato pr. 1. januar 2016.

GASA NORD GRØNT I/S bliver således nedlagt, og alle aktiviteter overføres til GASA NORD GRØNT AmbA.

Bortset herfra er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtruffet begivenheder i selskabet, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Nettoomsætning	8	826.274	773.220
Afregninger til medlemmer og øvrigt vareforbrug	8	-826.274	-773.220
Andre driftsindtægter	1	33.064	24.454
Bruttoresultat		33.064	24.454
Andre eksterne omkostninger	2	-21.697	-15.260
Personaleomkostninger	3	-5.613	-4.322
Resultat af primær drift		5.754	4.872
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4	-1.524	-1.080
Resultat af før finansielle poster		4.230	3.792
Finansielle omkostninger		-532	-532
Resultat før skat		3.698	3.260
Skat		-195	-222
Årets resultat		3.503	3.038
Forslag til resultatdisponering:			
Overført overskud		0	2.000
Hensat til senere udlodning		3.503	1.038
		3.503	3.038

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.347	5.307
Materielle anlægsaktiver	4	4.347	5.307
Kapitalandele i dattervirksomheder		100	100
Kapitalandele i associerede virksomheder		26.343	42.640
Finansielle anlægsaktiver	5	26.443	42.740
Anlægsaktiver		30.790	48.047
Varebeholdninger		7.941	7.287
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.795	1.999
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		14.631	38
Andre tilgodehavender	6	18.294	19.581
Tilgodehavender		34.720	21.618
Likvide beholdninger		1.002	878
Omsætningsaktiver		43.663	29.783
Aktiver		74.453	77.830

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015	2014
		TDKK	TDKK
Indskudskapital		14.699	14.699
Overført resultat		11.233	11.233
Hensat til senere udlodning		6.019	5.227
Egenkapital		31.951	31.159
Andre hensatte forpligtelser		5.254	5.254
Hensatte forpligtelser		5.254	5.254
Leverandører af varer og tjenesteydelser		24.962	19.380
Gæld til dattervirksomheder		0	12.659
Selskabsskat		250	274
Anden gæld		12.036	9.104
Kortfristede gældsforpligtelser		37.248	41.417
Gældsforpligtelser		37.248	41.417
Passiver		74.453	77.830
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Driftsfondsprogram	9		

Egenkapitaloppgørelse

	Indskuds- kapital	Hensat til senere ud- lodning*	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar 2015	14.699	5.227	11.233	31.159
Årets udlodning		-2.711	0	-2.711
Årets resultat		3.503	0	3.503
Egenkapital 31. december 2015	14.699	6.019	11.233	31.951

* der henvises til særlige forhold i henhold til vedtægterne §20

Pengestrømsopgørelse

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Årets resultat		3.503	3.038
Reguleringer	10	-1.452	-1.420
Ændring i driftskapital	11	9.351	-578
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		11.402	1.040
Renteudbetalinger og lignende		-532	-532
Pengestrømme fra ordinær drift		10.870	508
Betalt selskabsskat		-168	-222
Pengestrømme fra driftsaktivitet		10.702	286
Køb af materielle anlægsaktiver		-798	-1.231
Årets køb af driftsprogramaktiver til placering hos medlemmer		-34.832	-33.033
Salg af materielle anlægsaktiver		259	363
Modtaget udbytte		20.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-15.371	-33.901
Regulering af mellemværende med associeret virksomhed		-27.328	10.879
Opkrævede salgsafgifter og modtaget EU tilskud til køb af driftsprogramaktiver		34.832	33.033
Betalt udlodning		-2.711	-9.821
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		4.793	34.091
Ændring i likvider		124	476
Likvider 1. januar		878	402
Likvider 31. december		1.002	878
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.002	878
Likvider 31. december		1.002	878

Noter

	2015	2014
	TDKK	TDKK
1 Andre driftsindtæger		
Salgsafgift til 1 årige driftsfonde	5.731	4.902
Beregnet tilskud til 1 årige driftsfonde	6.430	5.252
Pakkeriindtægter	14.188	8.373
Gebyr v/aftale om inv. prod.	1.687	1.527
Kontantrabat for hurtig afregning	1.325	1.147
Indtægter af integrerede associerede virksomheder (GASA NORD GRØNT I/S)	3.703	3.253
	33.064	24.454
2 Andre eksterne omkostninger		
Køb/salg af administration	2	-69
Pakkeriomkostninger	9.534	5.175
Køb af administration PO	908	847
Høstforsikring	65	0
it-udvikling	1.421	250
Coatede og øko. frø	2.867	2.549
Produktions-/konsulentrådgivning/Global GAP	5.400	4.066
Produktionsudstyr (kølehus)	443	1.286
Kvalitetskontrol	568	116
Diverse frugt	244	0
IP/fugtstyring	245	1.040
	21.697	15.260

Noter

	2015	2014
	TDKK	TDKK
3 Personalemkostninger		
Lønninger og gager	5.087	3.883
Pensioner	416	323
Andre omkostninger til social sikring	25	20
Andre personaleomkostninger	85	96
	5.613	4.322
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	9
4 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		TDKK
Kostpris 1. januar		19.751
Tilgang i året		798
Afgang i året		-407
Kostpris 31. december		20.142
Afskrivninger 1. januar		14.444
Afskrivninger i året		1.524
Tilbageført afskrivning på årets afgang		-173
Afskrivninger 31. december		15.795
Regnskabsmæssig værdi 31. december		4.347

Noter

5 Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder TDKK	Kapitalandele i datter- virksomheder TDKK
Kostpris 1. januar	17.518	100
Kostpris 31. december	17.518	100
Værdiregulering 1. januar	25.122	0
Årets resultat	3.703	0
Modtagne udbytter	-20.000	0
Værdiregulering 31. december	8.825	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	26.343	100

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel %	Selskabs- kapital TDKK
Datter- og associerede virksomheder:			
GASA NORD GRØNT frugtimport AmbA	Danmark	100	100
GASA NORD GRØNT I/S	Danmark	50	52.686

Indtægter af integrerede associerede virksomheder indregnes under "Andre driftsindtægter".

	2015 TDKK	2014 TDKK
6 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavender EU	16.443	18.507
Andre tilgodehavender	1.851	5.783
	18.294	24.290

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Gasa NORD GRØNT af 1 januar 2001 AmbA har overdraget tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser til GASA NORD GRØNT I/S via et factoringarrangement. Kreditrisikoen forbundet med disse tilgodehavender er overdraget til GASA NORD Grønt I/S, hvorfor tilgodehavenderne anses for solgt til GASA NORD GRØNT I/S og dermed ikke indregnet i balancen. De overdragne tilgodehavender udgør DKK 76 mio. pr. 31. december 2015.

Noter

	2015	2014
	TDKK	TDKK
8 Nettoomsætning		
Nettoomsætning vedrørende medlemmer og ikke-medlemmer	809.897	773.220
Anden nettoomsætning	16.377	0
	826.274	773.220
Specifikation af afregning til medlemmer vedrørende referenceomsætning		
Værdi af solgte varer fra medlemmer (egne producerede varer EU ref.oms)	669.515	583.990
Værdi af solgte varer fra medlemmer (egne prod. varer ikke EU ref.oms)	16.704	14.438
Værdi af solgte varer fra medlemmer (ikke producerede varer)	113.648	110.681
Værdi af solgte varer fra ikke-medlemmer	35.630	89.155
	835.497	798.264
Opkrævede salgsafgifter, inkl. individuelle salgsafgifter, af medlemmers egne producerede varer	28.369	24.017
Heraf overført til PO	-5.731	-4.902
Opkrævede salgsafgifter af medlemmers egne prod. varer - ikke EU ref.oms	476	461
Opkrævede salgsafgifter af medlemmers ikke producerede varer	1.276	1.220
Opkrævede salgsafgifter af ikke-medlemmer	1.210	4.248
	25.600	25.044
Nettoafregningsbeløb til medlemmer (egne producerede varer)	646.877	564.875
Nettoafregningsbeløb til medlemmer (egne prod. varer ikke EU ref.oms.)	16.228	13.977
Nettoafregningsbeløb til medlemmer (ikke producerede varer)	112.372	109.461
Nettoafregningsbeløb til ikke-medlemmer	34.420	84.907
	809.897	773.220

Noter

9 Driftsfondsprogram

	2015	2014
	TDKK	TDKK
1 årige aktiviteter under driftsfondsprogrammet	12.161	10.154
Årets køb af driftsfondsprogramaktiver til placering hos medlemmer	34.832	33.033
	46.993	43.187

Specifikation af 1 årige aktiviteter under driftsfondsprogrammet (del af andre driftsindtægter)

Opkrævede salgsafgift til 1 årige driftsprogramaktiviteter	5.731	4.902
Modtaget EU tilskud til 1 årige driftsprogramaktiviteter	6.430	5.252
	12.161	10.154

Omkostninger til driftsfondsprogrammet (del af andre eksterne omkostninger)

Køb af administration PO	908	847
Høstforsikring	65	0
it-udvikling	1.421	250
Coatede og øko. frø	2.867	2.549
Produktionsudstyr	443	1.286
Produktionsudstyr/konsulentrådgivning/Global GAP	5.400	4.066
Kvalitetskontrol	568	116
Diverse frugt	244	0
IP/fugtstyring	245	1.040
	12.161	10.154

Specifikationer af aktiver i driftsfondsprogrammerne placeret hos medlemmerne

	Købspris	Afskrivning	Restværdi
	TDKK	TDKK	TDKK
Driftsfondsprogramaktiver, 1. januar 2015	223.912	145.950	77.962
Årets tilgange af driftsfondsprogramaktiver	34.832	0	34.832
Årets afgang af driftsfondsprogramaktiver	-4.493	-3.811	-682
Årets afskrivning		23.772	-23.772
Driftsfondsprogramaktiver, 31. december 2015	254.251	165.911	88.340
Periodiserede modtaget EU tilskud og opkrævet salgsafgift hertil			-88.340
			0

Likviditet
TDKK

Køb af driftsfondsprogramaktiver

Opkrævede salgsafgifter til køb af driftsfondsprogramaktiver	17.416
Modtaget tilskud fra EU til køb af driftsfondsprogramaktiver	17.416

Årets køb af udstyr placeret hos producenter

34.832

Salg af driftsfondsprogramaktiver

Afgang oprindelig kostpris	4.493
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-3.811

Kontant salgssum afgang i restværdi af driftsfondsprogramaktiver

682

-682

Forskel

0

Noter

	2015	2014
	TDKK	TDKK
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	-3.703	-3.253
Finansielle omkostninger	532	532
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.524	1.079
Skat af årets resultat	195	222
	-1.452	-1.420
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændringer i varebeholdninger	-654	-7.287
Ændringer i tilgodehavender	204	607
Ændring i andre tilgodehavender	1.287	4.709
Ændring i leverandører mv.	8.514	1.393
	9.351	-578

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Selskabet har ændret regnskabspraksis for behandlingen af driftsprogramaktiver omfattet af EU driftsfondsprogram. Disse aktiver er placeret hos andelsselskabets producenter, og der modtages tilskud fra EU til anskaffelsen, og der opkræves særskilt salgsafgift i forbindelse med anskaffelsen hos producenterne for rådigheden. Sammenligningstallene er tilpasset den nye regnskabspraksis. Ændringen af regnskabspraksis har ingen effekt på årets resultat eller egenkapitalen.

Selskabet har ændret præsentation af indtægter fra associerede virksomheder i resultatopgørelsen, således at integrerede associerede virksomheder indregnes under andre driftsindtægter.

Den øvrige anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Regnskabspraksis

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Selskabsskat og udskudt skat

Årets skat, som består af årets aktuelle 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

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som kortfristet gæld i det omfang, der ikke er foretaget betaling heraf. Der indregnes ikke udskudt skat, da foreningen er beskattet af foreningens formue.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder indtægter henholdsvis omkostninger af sekundær karakter i forhold til andelsforeningens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter.

Regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 2-10 år.

Driftsprogramaktiver

Selskabet anskaffer løbende materielle anlægsaktiver under EU Driftsfondsprogrammer. Rådigheden af disse aktiver overdrages til selskabets producenter (andelshavere) mod betaling af salgsafgift for hele rådighedsperioden. Når rådigheden af aktiverne er overdraget til en af selskabets producenter (andelshavere), og forudbetalingen er afregnet, udgår aktivet af balancen.

Værdien af driftsprogramaktiverne nedsættes over perioderne som fastlagt i afskrivningsprofilen udstukket af NaturErhvervsstyrelsen. Restværdien af aktiverne, hvor rådighedsperioden ikke er udløbet, oplyses i note 9.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode, således at der i resultatopgørelsen medtages en forholdsmæssig andel af virksomhedernes resultat for året svarende til ejerandelen.

I balancen indregnes under henholdsvis posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter andelsforeningens regnskabspraksis.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på foreningens erfaringer

Regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i alt væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger" og "Værdipapirer" under omsætningsaktiver. "Værdipapirer" består af kortfristede værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Regnskabspraksis

Forklaring af nøgletal

$$\text{Resultatgrad} = \frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

$$\text{Afkastningsgrad} = \frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

$$\text{Forrentning af egenkapital} = \frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$