

**KOPI**

## **Regnskab for Aabenraa Golfklub 2016**

**Ledelsespåtegning**

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsregnskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Aabenraa Golfklub.

Årets resultat udviser et overskud på t.kr. 31 som ledelsen ikke anser som helt tilfredsstillende.

Målsætningen for 2017 er, at nedbringe og servicere bestående gæld.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 8. februar 2017.

**Bestyrelsen:**

Jonna Andersen      Niels P. Pedersen      Jytte Callesen      Henning Kjeldsen

Erik Dahl      Klaus Milton Jensen      Peter Riggelsen

## Den uafhængige revisors påtegning

### Til medlemmerne i Aabenraa Golfklub

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aabenraa Golfklub for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at golfklubbens egenkapital er negativ med 2,1 mio.kr., hvilket kan rejse tvivl om golfklubbens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1, hvori foreningens ledelse redegør for, at golfklubben forventes at have det fornødne likviditetsberedskab, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet med fortsat drift for øje.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Golfklubben har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2016 og 2017. Resultatbudgetterne for 2016 og 2017 har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

#### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### **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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Aabenraa, den 8. februar 2017

Ernst & Young

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Anker

statsaut. revisor

# RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1/1 - 31/12 2016

KOPI

Er ikke underlagt revision

| Note:  | Budget  |                  | Regnskab         |                  |                  |
|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | <u>2017</u>                                       | <u>2016</u>      | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |                  |
| <b>INDTÆGTER:</b>                                  |   |                  |                  |                  |                  |
|  | Kontingenter og indm. gebyr.....                  | 2.897.050        | 2.770.100        | 2.713.226        | 2.632.449        |
|  | Green-fee.....                                    | 541.900          | 621.280          | 532.224          | 542.969          |
|  | Reklameindtægter, netto .....                     | 415.000          | 297.000          | 299.924          | 194.890          |
|  | Kommunalt tilskud .....                           | 20.000           | 15.000           | 27.594           | 44.192           |
|  | Andre indtægter, netto.....                       | 198.375          | 239.550          | 198.390          | 281.449          |
|  | <b>INDTÆGTER I ALT .....</b>                      | <b>4.072.325</b> | <b>3.942.930</b> | <b>3.771.358</b> | <b>3.695.947</b> |
| <b>UDGIFTER:</b>                                   |   |                  |                  |                  |                  |
| 2  | Personaleudgifter.....                            | 1.648.380        | 1.504.795        | 1.599.585        | 1.340.880        |
| 3  | Baneudgifter .....                                | 1.162.900        | 1.106.504        | 1.068.896        | 1.173.990        |
| 4  | Ejendomsudgifter .....                            | 635.693          | 726.030          | 793.883          | 823.165          |
| 5  | Administrationsudgifter .....                     | 265.300          | 220.200          | 282.253          | 299.080          |
|  | Delvis momsrefusion .....                         | 0                | 0                | -60.643          | -63.007          |
|  | <b>UDGIFTER I ALT .....</b>                       | <b>3.712.273</b> | <b>3.557.529</b> | <b>3.683.974</b> | <b>3.574.108</b> |
|  | <b>Resultat før renter og afskrivninger .....</b> | <b>360.052</b>   | <b>385.401</b>   | <b>87.384</b>    | <b>121.839</b>   |
| 6  | Finansieringsudgifter, netto .....                | -44.500          | -44.500          | -43.476          | -19.827          |
| 7  | Af- og nedskrivninger.....                        | 0                | 0                | -12.421          | -32.715          |
|  | <b>ÅRETS RESULTAT</b>                             | <b>315.552</b>   | <b>340.901</b>   | <b>31.486</b>    | <b>69.297</b>    |
| <b>Årets resultat foreslås disponeret således:</b> |   |                  |                  |                  |                  |
|  | Overført resultat.....                            |                  |                  | 31.486           | 69.297           |
|  |   |                  |                  | <b>31.486</b>    | <b>69.297</b>    |

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

KOPI

| Note:   | <u>2016</u>       | <u>2015</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>AKTIVER</b>  |                   |                   |
| <b>Materielle anlægsaktiver:</b>                        |                   |                   |
| Driftsmidler, skilte m.v.                               | 9.413             | 7.715             |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>9.413</b>      | <b>7.715</b>      |
| <b>Omsætningsaktiver:</b>                               |                   |                   |
| Varebeholdninger  | 45.225            | 110.367           |
| Tilgodehavender kontingenter m.v.                       | 48.399            | 16.531            |
| Tilgodehavende tilskud fra kommunen                     | 0                 | 47.713            |
| Tilgodehavende moms                                     | 30.461            | 24.456            |
| Periodeafgrænsningsposter                               | 83.061            | 63.614            |
| <b>8</b> Likvide beholdninger                           | 4.620             | 5.348             |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                          | <b>211.765</b>    | <b>268.029</b>    |
| <b>AKTIVER i alt</b>                                    | <b>221.178</b>    | <b>275.744</b>    |
| <b>PASSIVER</b>   |                   |                   |
| <b>Egenkapital</b>                                      |                   |                   |
| Primo   | -2.115.471        | -2.184.768        |
| Overført resultat                                       | 31.486            | 69.297            |
| <b>Egenkapital i alt</b>                                | <b>-2.083.985</b> | <b>-2.115.471</b> |
| <b>Kortfristet gæld</b>                                 |                   |                   |
| Kassekredit, Sydbank                                    | 1.677.599         | 1.855.389         |
| <b>9</b> Anden gæld                                     | 627.563           | 535.826           |
| <b>Kortfristet gæld i alt</b>                           | <b>2.305.163</b>  | <b>2.391.215</b>  |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                   | <b>221.178</b>    | <b>275.744</b>    |
| <b>10</b> Tilskud fra Aabenraa Kommune                  |                   |                   |
| <b>11</b> Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser |                   |                   |
| <b>12</b> Anvendt regnskabspraksis                      |                   |                   |

# NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

KOPI

## Note

### 1 Udvikling i golfklubbens økonomi samt likviditetsberedskab

Aabenraa Golfklub har for regnskabsåret 2016 realiseret et overskud på 31 t.kr. mens egenkapitalen pr. 31. december 2016 er negativ med 2.084 t.kr.

Aabenraa Golfklub har fået tilsagn fra Sydbank om, at banken fortsat stiller kredit til rådighed, selv om golfklubbens egenkapital er negativ. I forbindelse med tilsagnet er der indgået aftale om afvikling af kreditten.

Budgettet for 2017 viser et forventet overskud på 316 t.kr. og en samlet afvikling af kassekreditten med ca. 81 t.kr., således at klubbens kassekredit ved udgangen af 2017 er trukket med ca. 1.597 t.kr. Den tilsagte kreditramme på 1.750 t.kr. er forlænget indtil 1. april 2018, og den fremtidige afvikling af gælden aftales med banken i december 2017.

Det budgetterede resultat for 2017 og afvikling af kassekreditten er bl.a. baseret på en stigning af sponsorindtægter og antallet af fuldtidsmedlemmer for 2017.

Det er bestyrelsens opfattelse, at der med baggrund i budgettet er tilstrækkeligt likviditetsberedskab, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet med fortsat drift for øje.

|   | <u>2016</u>             | <u>2015</u>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>2 Personaleudgifter:</b>                             |                         |                         |
| Lønninger   | 1.753.520               | 1.732.366               |
| Arbejdstøj, kursus, m.v.                                | 14.231                  | 29.895                  |
| Pension   | 124.789                 | 111.856                 |
| ATP, AER m.v.   | 53.334                  | 24.606                  |
| Øvrige personaleudgifter                                | 22.721                  | 22.109                  |
| Lønrefusion   | -369.011                | -579.952                |
|   | <u><b>1.599.585</b></u> | <u><b>1.340.880</b></u> |
| <b>3 Baneudgifter:</b>                                  |                         |                         |
| Leasingudgifter   | 542.271                 | 519.832                 |
| Gødning, ukrudtsmidler m.v.                             | 107.083                 | 117.240                 |
| Græsfrø/beplantning, sand m.v.                          | 57.032                  | 43.629                  |
| Markeringer, dræning, golfbiler, bolde, småanskaffelser | 32.712                  | 68.345                  |
| Vandingsanlæg, drivingrange m.v.                        | 37.019                  | 37.200                  |
| Olie og benzin  | 137.556                 | 133.239                 |
| Forsikringer  | 45.495                  | 35.775                  |
| Vedligeholdelse maskiner                                | 109.727                 | 218.730                 |
|   | <u><b>1.068.896</b></u> | <u><b>1.173.990</b></u> |
| <b>4 Ejendomsudgifter</b>                               |                         |                         |
| Leje maskinhus  | 85.000                  | 85.000                  |
| Baneleje og leje af klubhus                             | 400.000                 | 400.000                 |
| Vand, el, varme m.v.                                    | 83.125                  | 104.276                 |
| Alarm, vedligeholdelse m.v.                             | 62.579                  | 56.439                  |
| Renovation, småanskaffelser, rengøring                  | 89.878                  | 117.743                 |
| Forsikring, ejd. skat m.v.                              | 73.301                  | 59.707                  |
|   | <u><b>793.883</b></u>   | <u><b>823.165</b></u>   |

# NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

KOPI

| Note  | <u>2016</u>           | <u>2015</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>5 Administrationsudgifter</b>                        |                       |                       |
| Telefon og porto  | 4.020                 | 5.018                 |
| Markedsføring   | 10.113                | 34.131                |
| Ansvarsforsikring DGU                                   | 5.702                 | 9.994                 |
| Kontorartikler  | 7.991                 | 9.805                 |
| Kursus, turneringsgebyrer                               | 11.521                | 24.091                |
| Omkostninger IT og golfbox                              | 93.827                | 96.196                |
| Kontingent DGU, mfl.                                    | 94.921                | 87.526                |
| Regnskab, revision- og juridisk assistance              | 34.369                | 21.494                |
| Mødeudgifter inkl. generalforsamling                    | 3.705                 | 2.495                 |
| Småanskaffelser   | 5.244                 | 0                     |
| Gebyrer og diverse udgifter                             | 10.841                | 8.330                 |
|   | <u><b>282.253</b></u> | <u><b>299.080</b></u> |
| <b>6 Finansieringsudgifter, netto</b>                   |                       |                       |
| Renteudgift, pengeinstitutter                           | -44.649               | -19.827               |
| Andre renteindtægter                                    | 1.173                 | 0                     |
|   | <u><b>-43.476</b></u> | <u><b>-19.827</b></u> |
| <b>7 Af- og nedskrivninger</b>                          |                       |                       |
| Afskrivninger på driftsmidler                           | 12.421                | 32.715                |
|   | <u><b>12.421</b></u>  | <u><b>32.715</b></u>  |
| <b>8 Likvide beholdninger</b>                           |                       |                       |
| Sydbank, turneringskonto                                | 972                   | 630                   |
| Kassebeholdning   | 3.648                 | 4.718                 |
|   | <u><b>4.620</b></u>   | <u><b>5.348</b></u>   |
| <b>9 Kortfristet gæld</b>                               |                       |                       |
| Leverandører  | 11.881                | 14.450                |
| A-skat, ATP og feriepenge m.v.                          | 230.410               | 144.425               |
| Deposita, boldkort og bagskabe                          | 5.440                 | 48.858                |
| Skyldige omkostninger, forudbetalinger m.v.             | 379.833               | 328.093               |
|   | <u><b>627.563</b></u> | <u><b>535.826</b></u> |
| <b>10 Tilskud fra Aabenraa Kommune</b>                  |                       | <u><b>2016</b></u>    |
| Specifikation af aktivitetstilskud fra Aabenraa kommune |                       |                       |
| Medlemstilskud  |                       | 20.190                |
| Lokale tilskud  |                       | 2.904                 |
| Div. tilskud, herunder skolegolf                        |                       | 4.500                 |
|   |                       | <u><b>27.594</b></u>  |

## 11 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser

Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. golfbaneareal, som er uopsigelige frem til 2025. Årlig husleje pt. 350 tkr.  
Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. maskinhus, som er uopsigelige frem til år 2025. Årlig husleje pt. 85 tkr.  
Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. klubhus, som er uopsigelige frem til år 2025. Årlig husleje pt. 50 tkr.

Foreningen har indgået leasingaftaler for følgende beløb:

| Leasing Fyn       | Ydelse pr. måned | Restydelse | Frikøb  | Restforpl.              |
|-------------------|------------------|------------|---------|-------------------------|
| Aftale 21058402   | 11.293           | 56.463     | 50.000  | 106.463                 |
| Aftale 21067173   | 8.109            | 218.936    | 30.000  | 248.936                 |
| Aftale 21070002-2 | 8.618            | 422.258    | 50.000  | 472.258                 |
| Aftale 21074155   | 17.246           | 914.051    | 250.000 | 1.164.051               |
| I alt             |                  |            |         | <u><b>1.991.708</b></u> |



## Note

### 12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Resultatopgørelse

##### Indtægter

Kontingenter indregnes i indtægter i de år de vedrører.

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, indregnes i indtægter, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

##### Udgifter

Personaleudgifter omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

Øvrige udgifter vedrører baneudgifter, ejendomsudgifter og administrationsudgifter. Skyldige omkostninger medtages, og forudbetalte omkostninger periodiseres.

#### Balance

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på en individuel vurdering af aktivernes forventede brugstider.

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

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

##### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.