

Regnskab for Aabenraa Golfklub 2017

Ledelsespåtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskabet for Aabenraa Golfklub for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017.

Aabenraa, den 6. februar 2018.

Bestyrelsen:

Jonna Andersen

Niels P. Pedersen

Jytte Callesen

Henning Kjeldsen

Klaus Milton Jensen

Ole Højen

Mette Lillebæk

Den uafhængige revisors påtegning

Til medlemmerne i Aabenraa Golfklub

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aabenraa Golfklub for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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".

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

Uafhængighed

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 forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

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 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 2017 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2017 og 2018. Resultatbudgetterne for 2017 og 2018 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.

Den uafhængige revisors påtegning

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.

Aabenraa, den 6. februar 2017

Ernst & Young

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Anker

statsaut. revisor

MNE-nr. 32128

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1/1 - 31/12

Er ikke underlagt revision

Note:	Budget		Regnskab	
	2018	2017	2017	2016
<i>i kr.</i>				
INDTÆGTER:				
Kontingenter og indm. gebyr.....	2.878.000	2.897.050	2.598.245	2.713.226
Green-fee.....	545.000	541.900	528.492	532.224
Reklameindtægter, netto	341.000	415.000	229.818	299.924
Kommunalt tilskud	40.000	20.000	44.284	27.594
Andre indtægter, netto.....	213.400	198.375	216.495	198.390
Fondsmidler	0	0	193.300	0
INDTÆGTER I ALT	4.017.400	4.072.325	3.810.634	3.771.358
 UDGIFTER:				
2 Personaleudgifter.....	1.552.970	1.648.380	1.551.908	1.599.585
3 Baneudgifter	1.024.400	1.162.900	1.047.833	1.068.896
4 Ejendomsudgifter	804.000	635.693	805.907	793.883
5 Administrationsudgifter	300.000	265.300	320.871	282.253
Delvis momsrefusion	-50.000	0	-64.076	-60.643
UDGIFTER I ALT	3.631.370	3.712.273	3.662.442	3.683.974
 Resultat før renter og afskrivninger	 386.030	 360.052	 148.192	 87.384
 6 Finansieringsudgifter, netto	-62.000	-44.500	-61.094	-43.476
7 Af- og nedskrivninger.....	-5.000	0	-4.706	-12.421
 ÅRETS RESULTAT	 319.030	 315.552	 82.392	 31.486
 Årets resultat foreslås disponeret således:				
Overført resultat.....			82.392	31.486
			82.392	31.486

BALANCE PR. 31. DECEMBER

Note:	<u>2017</u>	<u>2016</u>
AKTIVER		
Materielle anlægsaktiver:		
Driftsmidler, skilte m.v.	4.707	9.413
Materielle anlægsaktiver i alt	4.707	9.413
Omsætningsaktiver:		
Varebeholdninger	53.432	45.225
Tilgodehavender kontingenter m.v.	9.117	48.399
Tilgodehavende moms	27.440	30.461
Periodeafgrænsningsposter	90.760	83.061
8 Likvide beholdninger	4.160	4.620
Omsætningsaktiver i alt	184.909	211.765
AKTIVER i alt	189.615	221.178
PASSIVER		
Egenkapital		
Primo	-2.083.985	-2.115.471
Overført resultat	82.392	31.486
Egenkapital i alt	-2.001.593	-2.083.985
Kortfristet gæld		
Kassekredit, Sydbank	1.687.444	1.677.599
9 Anden gæld	503.764	627.563
Kortfristet gæld i alt	2.191.208	2.305.163
PASSIVER I ALT	189.615	221.178
10 Tilskud fra Aabenraa Kommune		
11 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser		
12 Anvendt regnskabspraksis		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

Note

1 **Udvikling i golfklubbens økonomi samt likviditetsberedskab**

Aabenraa Golfklub har for regnskabsåret 2017 realiseret et overskud på 82 t.kr. mens egenkapitalen pr. 31. december 2017 er negativ med 2.002 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 2018 viser et forventet overskud på 319 t.kr. og en samlet forøgelse af kassekreditten med ca. 24 t.kr., således at klubbens kassekredit ved udgangen af 2018 er trukket med ca. 1.660 t.kr. Den tilsagte kreditramme på 1.750 t.kr. er forlænget indtil 1. august 2018, hvor den fremtidige afvikling af gælden aftales med banken inden udløb af denne periode. Det budgetterede resultat for 2018 er bl.a. baseret på forventninger om et stabilt fuldtidsmedlemskab samt sponsorindtæger på niveau med 2017.

Bestyrelsen forventer at kunne indgå en aftale med banken, der sikrer de fornødne kreditrammer til, at klubben kan fortsætte driften efter 1. august 2018. Der foreligger p.t. ingen tilsagn fra banken, hvorfor bestyrelsens forventning er behæftet med en vis usikkerhed.

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
2 Personaleudgifter:		
Lønninger	1.646.352	1.753.520
Arbejdstøj, kursus, m.v.	11.975	14.231
Pension	70.021	124.789
ATP, AER m.v.	46.553	53.334
Øvrige personaleudgifter	12.073	22.721
Lønrefusion	-235.067	-369.011
	<u>1.551.908</u>	<u>1.599.585</u>
3 Baneudgifter:		
Leasingudgifter	478.824	542.271
Gødning, ukrudtmidler m.v.	124.944	107.083
Græsfrø/beplantning, sand m.v.	28.477	57.032
Markeringer, dræning, golfbiler, bolde, småanskaffelser	26.868	32.712
Vandingsanlæg, drivingrange m.v.	61.413	37.019
Olie og benzin	132.644	137.556
Forsikringer	45.827	45.495
Vedligeholdelse maskiner	148.834	109.727
	<u>1.047.833</u>	<u>1.068.896</u>
4 Ejendomsudgifter		
Leje maskinhus	85.000	85.000
Baneleje og leje af klubhus	400.000	400.000
Vand, el, varme m.v.	97.367	83.125
Alarm, vedligeholdelse m.v.	80.644	62.579
Renovation, småanskaffelser, rengøring	78.001	89.878
Forsikring, ejd. skat m.v.	64.895	73.301
	<u>805.907</u>	<u>793.883</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

Note	<u>2017</u>	<u>2016</u>		
5 Administrationsudgifter				
Telefon og porto	3.780	4.020		
Markedsføring	28.710	10.113		
Ansvarsforskring DGU	3.133	5.702		
Kontorartikler	6.161	7.991		
Kursus, turneringsgebyrer	16.244	11.521		
Omkostninger IT og golfbox	116.931	93.827		
Kontingent DGU, mfl.	90.863	94.921		
Regnskab, revision- og juridisk assistance	39.369	34.369		
Mødeudgifter incl. generalforsamling	1.676	3.705		
Småanskaffelser	1.004	5.244		
Gebyrer og diverse udgifter	13.000	10.841		
	<u>320.871</u>	<u>282.253</u>		
6 Finansieringsudgifter, netto				
Renteudgift, pengeinstitutter	-61.094	-44.649		
Andre renteindtægter	0	1.173		
	<u>-61.094</u>	<u>-43.476</u>		
7 Af- og nedskrivninger				
Afskrivninger på driftsmidler	4.706	12.421		
	<u>4.706</u>	<u>12.421</u>		
8 Likvide beholdninger				
Sydbank, turneringskonto	1.512	972		
Kassebeholdning	2.648	3.648		
	<u>4.160</u>	<u>4.620</u>		
9 Kortfristet gæld				
Leverandører	96.416	11.881		
A-skat, ATP og feriepenge m.v.	58.815	230.410		
Deposita, boldkort og bagskabe	4.130	5.440		
Skyldige omkostninger, forudbetalinger m.v.	344.402	379.833		
	<u>503.764</u>	<u>627.563</u>		
10 Tilskud fra Aabenraa Kommune				
Specifikation af aktivitetsudskud fra Aabenraa kommune				
Medlemstilskud	22.240	20.190		
Lokaletilskud	7.390	2.904		
Materialetilskud	9.666	0		
Kurstilskud	4.988	0		
Diverse tilskud	0	4.500		
	<u>44.284</u>	<u>27.594</u>		
11 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser				
Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. golfbaneareal, som er uopsigelige frem til 2025. Årlig husleje pt. 350 tkr. (2.802 t.kr.)				
Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. maskinhus, som er uopsigelige frem til år 2025. Årlig husleje pt. 85 tkr. (680 t.kr.)				
Foreningen har huslejeforpligtigelser vedr. klubhus, som er uopsigelige frem til år 2025. Årlig husleje pt. 50 tkr. (400 t.kr.)				
Foreningen har indgået leasingaftaler for følgende beløb:				
Leasing Fyn	Ydelse pr. måned	Restydelse	Frikøb	Restforpl.
Aftale 21067173	8.084	121.261	30.000	151.261
Aftale 21070002-2	8.574	317.244	50.000	367.244
Aftale 21074155	17.142	702.817	250.000	952.817
Aftale 21058402	2.405	40.885	50.000	90.885
I alt				<u>1.562.207</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

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 tjenesteydeleser, 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 salgsomkostninger 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 nettosalgpris 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 nettorealiseringsværdien 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.