

Sebber Kloster Golf Klub

Bjerregårdsvej 23, 9240 Nibe
CVR-nr. 18 08 88 86

Årsrapport for 2023

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Noter	14 - 28

Foreningen

Sebber Kloster Golf Klub
Bjerregårdsvej 23
9240 Nibe
Telefon: 22 10 45 00
Hjemmeside: www.sebbergolf.dk
Hjemsted: Nibe
CVR-nr.: 18 08 88 86
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Povl Munk Christensen
Jørgen Nielsen
Bjarne Svendsen
Lene Merete Krath
Leif Harboe
Hanna Kristensen
Kjeld Stepien

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Sebber Kloster Golf Klub.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

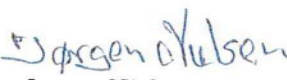
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

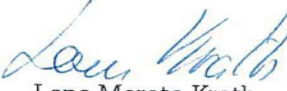
Nibe, den 12. marts 2024

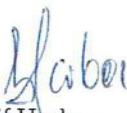
Bestyrelsen


Povl Munk Christensen
Formand

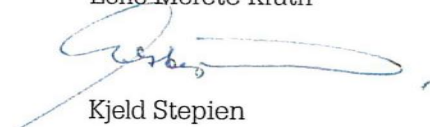

Jørgen Nielsen


Bjarne Svendsen


Lene Merete Krath


Leif Harboe


Hanna Kristensen


Kjeld Stepien

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmet i Sebber Kloster Golf Klub

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sebber Kloster Golf Klub for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 konklusioner 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 blandt andet 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.

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.

Aalborg, den 12. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Peter Thor Kellmer
Statsaut. revisor

BUDGETOPLYSNINGER

Beløb i t.DKK	Faktisk 2023	Faktisk 2022	Budget 2023	Budget 2022
Indtægter				
Kontingenter	2.480	2.558	2.550	2.700
Golfskole	35	34	40	50
Greenfee	983	883	950	900
Øvrige indtægter (COVID-19 kompensationer)	254	308	285	280
Sponsorater	497	471	470	440
Nettosalg fra klubhus	354	330	370	275
Nettosalg fra shop	92	77	80	100
Turneringer	51	41	40	50
Indtægter i alt	4.746	4.701	4.785	4.795

BUDGETOPLYSNINGER

Beløb i t.DKK	Faktisk 2023	Faktisk 2022	Budget 2023	Budget 2022
<i>Udgifer</i>				
Drivingrange	-33	-34	-5	-15
Udvalg	-7	-30	-25	-40
Personaleomkostninger	-1.786	-1.660	-1.740	-1.880
Administration	-383	-378	-350	-400
Drift klubhus	7	-105	-55	-30
Nyetableringer	-53	-26	-20	-20
Marketing	-1	-8	-10	-20
Baneudgifter	-2.272	-2.292	-2.270	-2.165
Afskrivninger	-200	-235	-250	-220
Finansiering	-43	-55	-50	-50
Udgifter i alt	-4.791	-4.823	-4.485	-4.525
Ekstraordinære poster	45	131	0	0
Årets resultat	0	0	0	0

Væsentligste aktiviteter

Foreningen Sebber Kloster Golfklub varetager driften af golfbane etableret på et område ejet af Sebber Kloster Hovedgård og organiserer de dertilhørende idrætsmæssige aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.008.730.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende efter omstændighederne.

Resultatopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
1 Kontingenter	2.480.043	2.558.095
2 Nye medlemmer	34.800	33.750
3 Greenfee	982.707	883.110
4 Øvrige indtægter (inkl. COVID-19 kompensationer)	254.335	307.550
5 Sponsorindtægter	496.700	470.900
6 Øvrigt salg	353.934	329.823
7 Shoppen	92.110	77.392
8 Indtægter, turneringer	51.493	40.633
Indtægter i alt	4.746.122	4.701.253
9 Drivingrange	-18.904	-33.843
10 Udvalg	-32.807	-30.398
11 Personaleomkostninger	-1.785.851	-1.659.982
12 Administrationsomkostninger	-390.977	-386.271
13 Drift Klubhus	6.779	-104.739
14 Nyetableringer	-53.364	-26.155
15 Marketingomkostninger	-1.200	-8.487
16 Bane, vej og maskinomkostninger	-2.272.305	-2.292.245
Indtjeningsbidrag	197.493	159.133
17 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-200.276	-234.650
Resultat af primær drift	-2.783	-75.517
Finansielle indtægter	97	0
18 Finansielle omkostninger	-42.673	-55.458
Finansielle poster i alt	-42.576	-55.458
Resultat før skat	-45.359	-130.975
19 Særlige poster (hensættelser)	45.359	130.975
Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Baneanlæg på lejet grund	1.119.042	1.147.736
	Klubhus	1.493.224	1.542.547
	Driftsmidler	427.442	342.702
20	Materielle anlægsaktiver i alt	3.039.708	3.032.985
	Anlægsaktiver i alt	3.039.708	3.032.985
	Varebeholdninger	116.460	140.874
	Varebeholdninger i alt	116.460	140.874
	Andre tilgodehavender	37.891	21.764
	Tilgodehavender i alt	37.891	21.764
21	Likvide beholdninger	216.559	93.482
	Omsætningsaktiver i alt	370.910	256.120
	Aktiver i alt	3.410.618	3.289.105

PASSIVER

Note		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Virksomhedskapital	779.440	779.440
	Overført resultat	229.290	229.290
	Egenkapital i alt	1.008.730	1.008.730
	Andre hensatte forpligtelser	383.442	396.079
	Hensatte forpligtelser i alt	383.442	396.079
	Gæld til realkreditinstitutter	452.776	566.900
24	Anden gæld	51.890	50.135
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	504.666	617.035
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	114.123	111.776
23	Gæld til øvrige kreditinstitutter	378.216	42.291
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	747.350	854.683
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	113.645	81.409
	Anden gæld	160.446	177.102
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.513.780	1.267.261
	Gældsforpligtelser i alt	2.018.446	1.884.296
	Passiver i alt	3.410.618	3.289.105

25 Eventualforpligtelser

26 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2023 DKK	2022 DKK
1. Kontingenter		
Senior	2.106.693	2.184.450
Ynglinge	78.450	97.100
Fleks hverdagsmedlemmer	54.800	64.500
Distance medlemmer	24.400	19.895
Fleks medlemmer	82.050	72.200
Juniorer	29.150	30.600
Pay & Play (DGU)	101.200	86.600
Passive medlemmer	3.300	2.750
I alt	2.480.043	2.558.095

2. Nye medlemmer

Prøvedlemsskab/Golfskole	34.800	33.750
--------------------------	--------	--------

3. Greenfee

Greenfee stor bane	573.418	512.930
Greenfee Golfing Nordjylland	129.189	122.080
Greenfee Pay & Play	201.050	145.350
Foot Golf	4.850	11.000
Udlejning af golfbiler	74.200	91.750
I alt	982.707	883.110

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Øvrige indtægter

Leje bagskabe/buggyparkering	56.425	67.480
Diverse indtægter	8.486	9.490
Aktivitetstilskud Aalborg Kommune	12.870	26.082
Momsrefusion	176.554	195.863
COVID-19, slutfregning (faste omkostninger)	0	8.635
I alt	254.335	307.550

5. Sponsorindtægter

Golfsponsorat	496.700	470.900
---------------	---------	---------

6. Øvrigt salg

Salg af mad, øl og vand mm.	728.197	648.663
Leje af udstyr	4.950	4.440
Salg arrangementer	0	12.670
Køb øl og vand	-379.213	-335.950
I alt	353.934	329.823

	2023 DKK	2022 DKK
7. Shoppen		
Varesalg	244.449	290.371
Varekøb	-127.589	-221.449
Diverse køb	-24.858	9.117
Kassedifferencer	108	-647
I alt	92.110	77.392

8. Indtægter, turneringer

Turneringer	51.493	40.633
-------------	--------	--------

9. Drivingrange

Vedligeholdelse halvtag og driving range	-2.416	-33.843
Indkøb af træningsbolde	-16.488	0
I alt	-18.904	-33.843

10. Udvalg

Sponsorudgifter	-19.800	-23.270
Club 9	2.760	555
Materialer golfskole	-3.360	0
Frivillige	-225	-295
Ungdom og elite	-12.182	-7.388
I alt	-32.807	-30.398

	2023 DKK	2022 DKK
11. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.573.045	1.410.082
Løntilskud - Sygedagpenge	-28.373	-5.401
Tilbagebetaling lønkomensation	1.132	0
Pensioner	176.207	174.478
Andre omkostninger til social sikring	56.146	59.250
Personaleomkostninger i øvrigt	7.694	21.573
I alt	1.785.851	1.659.982

12. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	4.606	4.739
It-omkostninger	111.751	144.693
Telefon	16.498	15.121
Porto og gebyrer	-3	-5
Revisorhonorar	36.250	28.750
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	12.000	12.000
Kontingenter	130.706	127.151
Point og DK-terminal	18.967	2.379
Vederlag bestyrelse	46.262	42.650
Mødeudgifter	1.705	342
Trykning scorekort	5.565	5.451
Repræsentation og gaver	6.670	3.000
I alt	390.977	386.271

	2023 DKK	2022 DKK
13. Drift klubhus		
El	29.528	118.183
Forsikring	22.617	18.776
Reparation og vedligeholdelse	24.506	32.302
Rengøring	134.913	122.317
Alarm	10.518	11.735
Renovation	9.218	10.283
Indretning klubhus	0	234
Lokaletilskud Aalborg Kommune	-247.149	-229.817
Forbrug klubhus	9.070	20.726
I alt	-6.779	104.739

14. Nyetableringer

Nyanskaffelser	31.250	17.092
Sponsorskilte til tee m.v.	22.114	9.063
I alt	53.364	26.155

15. Marketingomkostninger

Annoncer	1.200	8.487
----------	-------	-------

	2023 DKK	2022 DKK
16. Bane, vej og maskinomkostninger		
Vedligeholdelse, veje, stier mm.	13.559	16.538
Baneleje	680.084	666.570
Leasing	231.420	200.435
Leje af driftsmidler	48.596	175.624
Vedligeholdelse, driftsmidler	246.339	278.395
Udgifter, vandingsanlæg	61.991	30.258
Forsikringer	75.675	92.768
Materialer, bane	27.868	56.828
Vedligeholdelse, baner mm.	311.593	274.800
Diverse udgifter, maskinhus	138.792	233.454
Drift, diverse maskiner	436.388	266.575
I alt	2.272.305	2.292.245

17. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på driftsmidler	122.260	156.634
Afskrivninger på banelanlæg på lejet grund	28.693	28.693
Afskrivninger på klubhus	49.323	49.323
I alt	200.276	234.650

18. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger	42.673	55.458
---------------------------------	--------	--------

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

19. Særlige poster (hensættelser)

Hensættelser til vedligeholdelse af banen	-45.359	-130.975
---	---------	----------

20. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Baneanlæg på lejet grund	Klubhus	Driftsmidler
Kostpris pr. 01.01.23	1.434.665	2.097.564	3.609.538
Tilgang i året	0	0	207.000
Kostpris pr. 31.12.23	1.434.665	2.097.564	3.816.538
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-286.930	-555.017	-3.266.836
Afskrivninger i året	-28.693	-49.323	-122.260
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-315.623	-604.340	-3.389.096
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.119.042	1.493.224	427.442

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
21. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	8.748	3.100
Spar Nord - 4840 675	180.908	57.994
Nordjyske Bank - 102 6828	300	0
Spar Nord - Probox	10.499	5.762
Spar Nord - Turneringsudv.	16.104	26.626
I alt	216.559	93.482

22. Andre hensatte forpligtelser

Hensættelser til maskiner, bane og øvrig drift	351.507	366.866
Hensættelser til udbedring af terrasseområde / nye rangebolde (Gaver 2022 + 2023)	31.935	29.213
I alt	383.442	396.079

23. Gæld til øvrige kreditinstitutter

Nordjyske Bank - 1020 565	378.216	42.291
---------------------------	---------	--------

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
24. Anden gæld		
Skyldig moms	19.926	12.218
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	83.326	36.085
ATP og andre sociale ydelser	13.507	13.708
Pensionsbidrag	4.710	6.614
Feriepenge	204	561
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	38.773	37.580
Afsat skyldig lønkompensation	0	29.999
Erstatning Tyveri Greenkeepergården	0	40.337
I alt	160.446	177.102

25. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Der er indgået en aftale med ejeren af Sebber Kloster vedr. leje af banen og greenkeepergården. Aftalen er uopsigelig i 16 år indtil 1. januar 2040. Den årlige ydelse reguleres med forbrugsprisindekset, dog maksimalt 2% årligt. Den årlige leje for 2023 udgør t.DKK 743.

Der er indgået en aftale vedrørende leasing af fairwayklipper og groundmaster. Aftalen har en resterende varighed på 14 måneder. Den årlige ydelse er på t.DKK 200. Der er ligeledes indgået en aftale vedrørende leasing af Toro Greenmaster 3420. Aftalen har en resterende varighed på 6 år og 9 måneder med udløb d. 30.09.2030. Den årlige ydelse er t.DKK 103

26. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditforening t.DKK 567 er der givet pant i klubhus, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.493

Til sikkerhed for bankgæld t.DKK 378 er der afgivet ejerpant med nom. 300.000 i klubhus.

27. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

27. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

27. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Baneanlæg	50	82
Klubhus	20	76
Driftsmidler	5	10

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

27. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

27. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til pleje af maskiner, anlæg og baner. og indregnes, når foreningen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af foreningens øko-nomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til netto-realisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

27. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.