

Aalborg Golf Klub

Jægersprisvej 35, 9000 Aalborg
CVR-nr. 16 47 16 15

Årsrapport for 2020

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Noter	16 - 25

Foreningen

Aalborg Golf Klub
Jægersprisvej 35
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 16 47 16 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Formand Carsten Hansen
Næstformand Jan Vinther Laursen
Hanne Thomasen
Lars Bender
Marianne Ormstrup
Michael Sørensen
Ole Svendsen
Peter Pein-Lorenzen
Søren Worsaae

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Aalborg 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. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, idet der henvises til ledelsesberetningens forbehold.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 2. marts 2021

Bestyrelsen

Carsten Hansen
Formand

Jan Vinther Laursen
Næstformand

Hanne Thomasen

Lars Bender

Marianne Ormstrup

Michael Sørensen

Ole Svendsen

Peter Pein-Lorenzen

Søren Worsaae

Til medlemmerne i Aalborg Golf Klub

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Golf Klub for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger og fravigelser, der følger af foreningens særlige forhold, og ikke fuldt ud efter en regnskabsmæssig begrebsramme med generelt formål.

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 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 2. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Nic. Nielsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Kontingenter	9.408	8.897	8.897	8.970	8.900
Green Fee indtægter	936	847	876	956	1.123
Indtægter i alt	11.062	10.505	10.879	10.862	11.263
Omkostninger (ekskl. renter og afskrivninger)	10.694	9.269	9.472	8.449	8.741
Af- og nedskrivninger	3.025	1.750	1.647	1.716	1.708
Renter	614	585	480	471	492
Årets resultat	-3.270	-1.098	-1.021	225	322
<i>Balance</i>					
Jord og baneanlæg	14.401	15.167	15.142	15.381	14.990
Maskiner og inventar	2.787	4.083	3.735	2.896	3.522
Aktiver i alt	24.700	28.368	28.257	27.249	26.175
Egenkapital	4.785	8.056	9.154	10.175	9.950
Deposita fra medlemmer	749	797	812	851	873
Gæld i alt	18.926	20.312	20.989	17.074	16.226

Hovedtal - fortsat -

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Andre hoved- og nøgletal</i>					
Kontingent, aktive voksne, DKK	6.800	6.300	6.300	6.300	6.300
Aktive medlemmer	1.600	1.572	1.588	1.615	1.582
Depositum, antal medlemmer	262	280	283	296	304
Nyanskaffelser, t.DKK	215	871	2.254	2.602	751
Soliditetsgrad (egenkapital/aktiver i alt)	19,4	28,4	30,4	37,3	38,0
Antal green fee gæster	3.300	3.309	3.279	3.403	4.143
Gns. green fee pr. gæst	283	256	267	281	271
Antal medarbejdere	14	13	11	16	17

Væsentligste aktiviteter

Klubbens formål er at skabe de bedst mulige rammer for udøvelse af golfsporten, så klubbens medlemmer og andre golfinteresserede kan udøve golfsporten under de bedst mulige forhold. I klubbens virke skal vi skabe ideelle rammer for medlemmernes golfspil, uanset om de har golf som deres sport eller som deres fritidsinteresse. Klubben vil følge udviklingen i golfsporten tæt, og på den baggrund opstille mål, der kan tilgodese tidens krav og ønsker.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på t.DKK 3.270, hvilket bestyrelsen anser for stærkt utilfredsstillende, og hvilket vi ville klassificere for stærkt bekymrende, hvis ikke det var for nedenstående forklaringer kombineret med de væsentligt forbedrede forhold som vi ser nu.

Resultatet er primært påvirket af:

Værdiregulering på historiske investeringer

- Alle balanceposter er blevet gennemgået med henblik på at sikre ensartet behandling af udgifter, sådan at vi alene aktiverer større udgifter til goder med en lang levetid. Dette har givet en værdiregulering på t.DKK -202.
- Anlægskartotek er gennemgået og alt udstyr som ikke fysisk forefindes, er afskrevet til 0. Samtidig er afskrivningshorisont for bygninger, maskiner mm. gennemgået for at sikre at den er opført til aktivets faktiske forventede rest levetid. Denne gennemgang af anlægskartotek har samlet medført en værdiregulering på t.DKK -869.
- Vare og diverse tilgodehavender er gennemgået og har givet anledning til værdiregulering på samlet set t.DKK -434. Bag dette ligger en regulering på præmier, begynderudstyr og scorekort på t.DKK 101 og på gødning, sand, græsfrø mm. på t.DKK 333.

Samlet set er der sket værdiregulering på t.DKK -1.505.

Restaurantdrift og ekstern bogføring

Også i 2020 har klubben i en del af regnskabsåret selv stået for driften af restaurant. Dette er ændret med effekt fra 01.08.20, hvor vores forpagter overtog driften og den dermed iboende usikkerhed. I den periode vi selv stod for driften, har vi realiseret et tab på t.DKK 749.

Ligeledes har en gennemgang af omkostninger i administrationen, herunder hjemtagelse af bogholderi, givet en besparelse på t.DKK 166.

Samlet set har vi haft udgifter på t.DKK 915, til aktiviteter eller eksterne parter som vi ikke vil have i fremtiden.

Corona

På trods af at det kun var en begrænset periode i regnskabsåret, at banen var lukket som følge af COVID-19 pandemien, så kan det ikke undgås, at pandemien har haft en negativ økonomisk konsekvens. Vi må således konstatere at:

- Nogle sponsorarrangementer er aflyst eller udskudt til 2021.
- Greenfee gæster fra Norge og Sverige har ikke haft samme mulighed for at rejse til Danmark som normalt.
- Nedlukning af det meste af Nordjylland under "Mink-krisen" betød at nogle medarbejdere ikke kunne komme på arbejde, så vi måtte bruge ekstern hjælp til vertikalskæring af fairways.
- Ekstraordinære udgifter til værnemidler (sprit mm.).

Den præcise omkostning i forbindelse Corona er svært at opgøre præcist, men vurderes til at være i størrelsesordenen t.DKK 125.

Som det fremgår af ovenstående gennemgang, så er årets resultat påvirket negativt med t.DKK 2.420 af ekstraordinære forhold og aktiviteter som ikke vil påvirke fremadrettet. Det betyder, at det underskud der realiseres er mindre end afskrivninger på gamle investeringer, så vi har en positiv likviditet, hvorfor det store underskud er utilfredsstillende, men ikke giver anledning til samme bekymring for den umiddelbare drift.

Vi har i 2020 nedbragt vores gæld i form af afdrag på vores realkreditlån hos Nykredit og nedbringelse af vores kassekredit i Danske Bank. Det betyder at vi samlet set går ind i 2021 med en noget lavere gæld, end vi startede 2020 med, hvilket er en tilfredsstillende udvikling, som skal videreføres i fremtiden.

Fremtiden

Bestyrelsen har opstillet et budget for 2021, som viser et positivt resultat på t.DKK 3.198 før af- og nedskrivninger og på t.DKK 648 efter alle af- og nedskrivninger samt finansielle poster.

Vi er i 2021 frigjort for byrden omkring de store underskud på restaurantdrift, ligesom vi ved at hjemtage bogholderi, væsentlig nedbringer vores udgifter til eksterne parter. Samtidig er der i bestyrelsen, i den nye administration samt i greenkeeper staben en fælles forståelse for en stram omkostningsstyring og resultatopfølgning.

I budgettet for 2021 har vi regnet med øgede indtægter for sponsorer, mens vi forventer at indtægter for kontingent, greenfee og udlejning er på niveau med tidligere. Ud fra de sponsoraftaler som på nuværende tidspunkt er indgået eller forventes indgået, kan vi se at indtægterne vil blive forøget betydeligt i forhold til 2020, da der bliver indgået aftaler med en del nye sponsorer.

Generelt ser bestyrelsen forsigtigt optimistisk på fremtiden, men det kommer sandsynligvis til at tage 3-4 år med resultater som det der budgetteres med for 2021, før vi kan sige at klubben selv har det økonomiske fundament, som vil tillade at vi kan realisere nye store projekter og forbedringer.

Note	2020 DKK	2019 DKK
Kontingent	9.407.716	8.896.751
Skabs- og caddypladsleje	297.107	323.164
Greenfeeindtægter inkl. carts	935.556	847.115
Medlemstilskud iht. fritidsloven	43.719	43.880
1 Drift af restaurant	-748.955	-653.753
Sponsorindtægter	589.351	913.298
Husleje- og forpagtningsindtægt	135.076	135.000
Andre driftsindtægter (COVID-19 lønkompensation)	401.998	0
Indtægter i alt	11.061.568	10.505.455
2 Drift af bygninger	1.131.305	829.209
3 Banens vedligeholdelse	5.794.573	4.899.169
Afregning træning/trænerteam samt driving range	635.960	616.534
4 Udvalg	505.975	647.029
Kontingent Dansk Golf Union	255.776	245.550
Ansvars-/ulykkesforsikring, medlemmer	20.620	18.231
Scorekort, greenfeekuverter, baneguides m.v.	15.873	14.414
Markedsføring og medlemshvervning	19.637	18.737
5 Administrationsomkostninger	2.313.084	1.979.639
Resultat før af- og nedskrivninger	368.765	1.236.943
Af- og nedskrivninger af grunde og bygninger	-1.675.729	-605.205
Af- og nedskrivninger af maskiner og inventar	-898.385	-852.777
Af- og nedskrivninger af baneforbedringer	-450.820	-366.782
Tab/gevinst ved salg af maskiner og inventar	0	75.000
Resultat før finansielle poster	-2.656.169	-512.821
6 Finansielle omkostninger	-614.084	-585.188
Årets resultat	-3.270.253	-1.098.009

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
AKTIVER		
Note		
Bygninger	7.023.979	7.718.704
Jordarealer	9.338.817	9.338.817
Baneforbedringer	5.062.289	5.828.183
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.787.235	4.083.331
7 Materielle anlægsaktiver i alt	24.212.320	26.969.035
Anlægsaktiver i alt	24.212.320	26.969.035
Lager, græsfrø og gødning	67.353	95.454
Lager, begyndersæt	15.000	77.266
Varebeholdninger i alt	82.353	172.720
Diverse tilgodehavender	214.017	417.816
Tilskudsregnskab, Aalborg Kommune	0	62.606
Tilgodehavende moms	56.838	78.968
Periodeafgrænsningsposter	133.309	641.629
Tilgodehavender i alt	404.164	1.201.019
Konter	994	13.582
Indestående i kreditinstitutter	0	11.177
Likvide beholdninger i alt	994	24.759
Omsætningsaktiver i alt	487.511	1.398.498
Aktiver i alt	24.699.831	28.367.533

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
Foreningskapital		2.656.930	2.656.930
Reserve for opskrivninger		6.496.800	6.496.800
Overført resultat		-4.368.262	-1.098.009
Egenkapital i alt		4.785.468	8.055.721
Deposita, medlemmer indmeldt 1992-2002		748.500	796.500
Deposita, caddyskabe		240.000	241.000
Hensatte forpligtelser i alt		988.500	1.037.500
Prioritetsgæld, Nykredit		8.277.029	8.910.292
Leasingforpligtelser		259.053	1.137.917
Feriepenge (Indfrosset)		337.959	115.212
Langfristede gældsforpligtelser i alt		8.874.041	10.163.421
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.178.358	621.235
Gæld til øvrige kreditinstitutter		5.953.209	7.159.350
Leverandører af varer og tjenesteydelser		422.686	430.570
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (udskudt betaling)		485.133	0
Skyldig løn		152.666	48.503
Feriepengeforpligtelse		100.305	266.726
ATP og andre sociale ydelser		57.379	173.441
Skyldige omkostninger		209.716	407.916
Modtagne forudbetaling fra medlemmer		1.492.370	3.150
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		10.051.822	9.110.891
Gældsforpligtelser i alt		18.925.863	19.274.312
Passiver i alt		24.699.831	28.367.533

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2020 DKK	2019 DKK
1. Drift af restaurant (1/1 - 31/7 2020)		
Omsætning	716.825	2.765.530
Vareforbrug	-392.252	-1.215.631
Bruttoavance I (45,3% - 56,0%)	324.573	1.549.899
Rabat til klubben og medlemmer	11.158	-249.911
Bruttoavance II	335.731	1.299.988
Lønninger	-926.210	-1.699.963
Resultat før andre omkostninger	-590.479	-399.975
Lokaler	-2.673	-7.358
Leje af duge mv.	-21.904	-87.096
Administration	-24.319	-30.080
Vedligeholdelse af inventar inkl. leasing	-97.639	-119.944
Småanskaffelser	-11.941	-9.300
I alt	-748.955	-653.753

2. Drift af bygninger

Klubhus	823.524	705.894
Trænerbolig	44.661	23.899
Maskinhus og caddyrum	263.120	99.416
I alt	1.131.305	829.209

	2020 DKK	2019 DKK
3. Banens vedligeholdelse		
Lønninger	3.158.352	3.140.871
Sociale bidrag	96.415	100.687
Møder og kurser	26.322	50.006
Personaleomkostninger	103.295	95.307
Kontingenter, sundhedsordning mv.	8.812	25.045
Nyanskaffelser	270.176	94.380
Vedligeholdelse af bane og maskiner	575.605	542.786
Leje af maskiner	40.044	6.144
Leje af jord til parkeringsplads og bane	10.762	19.762
Gødning og gåsebillebekæmpelse	495.754	291.219
Topdressing og græsfrø	516.695	106.447
Forsikring	8.393	7.631
Vandafgift	229.052	182.396
Brændstof	194.773	213.288
Diverse	60.123	23.200
I alt	5.794.573	4.899.169

4. Udvalg

Turnering	12.976	21.092
Elite, herrer	89.911	138.277
Elite, damer	40.314	73.566
Senior og veteraner	38.716	26.286
Junior	53.916	85.363
Begynder	10.040	24.086
Bestyrelse og generalforsamlinger	56.458	23.090
Frivilligt andet arbejde	30.681	70.103
Rabat på fortærring ydet i restaurant	23.539	100.000
Sponsorer	149.174	72.856
Diverse	250	12.310
I alt	505.975	647.029

	2020	2019
	DKK	DKK
5. Administrationsomkostninger		
Telefon og internet	53.853	60.617
Tryksager, porto mv.	11.675	18.572
Revisorhonorar	55.200	48.486
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	6.249	-5.000
Regnskabsassistance	166.349	303.243
Advokatbistand	77.999	88.500
Gager og lønninger	1.194.698	1.147.282
Personaleomkostninger	32.700	31.045
Sociale bidrag	21.211	63.417
Kurser	54.022	18.316
Vedligeholdelse EDB	203.563	128.033
Gaver og repræsentation	20.935	3.812
Drift af kopimaskine og betalingsstander	6.746	56.561
Nyanskaffelser	108.557	0
Møder	54	1.975
Tab på debitorer	64.722	3.150
Diverse omkostninger	127.977	11.630
Momsregulering	106.574	0
I alt	2.313.084	1.979.639

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	225.593	240.999
Renter, pengeinstitutter	312.907	281.600
Renter, leasingforpligtelser	23.502	26.848
Diverse renter og gebyr	52.082	35.741
I alt	614.084	585.188

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Bygninger	Jordarealer	Baneforbedringer	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	17.815.333	2.842.017	10.162.722	14.812.305
Tilgang i året	0	0	0	214.895
Kostpris pr. 31.12.20	17.815.333	2.842.017	10.162.722	15.027.200
Opskrivninger pr. 01.01.20	0	6.496.800	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.20	0	6.496.800	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-10.096.628	0	-4.334.540	-10.728.974
Nedskrivninger i året	-90.201	0	-368.397	-612.606
Afskrivninger i året	-604.525	0	-397.496	-898.385
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-10.791.354	0	-5.100.433	-12.239.965
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	7.023.979	9.338.817	5.062.289	2.787.235

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 43-55 måneder med en restforpligtelse på t.DKK 380.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.500, der giver pant i grunde og bygninger. Ejerpantebrev er stillet til sikkerhed for pengeinstitut.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med de tilpasninger og fravigelser, der følger af foreningens særlige forhold.

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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**TILSKUD**

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**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.

Kontingentopkrævning foregår halvårligt pr. 01.01 og 01.07 og dækker de efterfølgende 6 måneder, således at resultatopgørelsen indeholder kontingentindtægter for hele kalenderåret.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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.

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.

10. 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
Bygninger	10 - 30
Baneforbedringer	5 - 30
Maskiner og inventar	3 - 10
EDB-anskaffelser	3

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".

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser m.v.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Foreningen er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i regnskabet.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger 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 salgsmarkedsomkostninger 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af jordarealer foretaget i 2002. Reserven reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende foreningens lejemål.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra medlemmer

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