

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Brunbjergvej 3
Risskov

Østeralle 8
Ebeltoft

Ebeltoft Golf Club

Revisionsprotokollat

(side 62 - 68)

vedrørende årsregnskabet for 2019/2020

Penneo dokumentnøgle: J3ELK-3BY7O-F3TPW-BZXAA-4PZ04-0VYIH

Medlem af:

Allinial GLOBAL®
An association of legally independent firms

RGD REVISORGRUPPEN DANMARK

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1.	Revision af årsregnskabet for 2019/2020 62
1.1.	Indledning 62
1.2.	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning 62
1.3.	Revisionens formål 62
1.4.	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse 62
1.5.	Forretningsgange og intern kontrol 63
1.6.	Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 63
2.	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet 64
2.1.	Resultatopgørelsen 64
2.2.	Omsætning 64
2.3.	Driftsmidler 64
2.4.	Tilgodehavender 64
2.5.	Leverandørgæld 65
2.6.	Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser 65
2.7.	Eventualforpligtelser 65
3.	Ledelsesberetningen 65
4.	Forsikringsforhold 65
5	Øvrige arbejdsopgaver 65
6.	Øvrige oplysninger 66
6.1	Ledelsens regnskabserklæring 66
6.2.	Ikke-korrigerede forhold 66
6.3.	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet 66
6.4.	Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale 66
6.5.	Klubbens formalia og ledelsens formelle pligter 67
6.6.	Databeskyttelseslovgivning 67

1. Revision af årsregnskabet for 2019/2020

1.1. Indledning

Som klubbens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2019/2020 for Ebeltoft Golf Club. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2019/2020 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2019/2020	2018/2019
Årets resultat	295.562	79.639
Aktiver i alt	9.496.638	9.735.630
Egenkapital	4.792.171	4.496.609

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegningen på årsregnskabet.

Såfremt klubbens ledelse godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser, samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3. Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem klubbens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2019/2020 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2019/2020 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2019/2020 med klubbens ledelse, herunder risici relateret til klubbens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, klubbens ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af omsætningen
- Tilstedeværelse og værdiansættelse af driftsmidler
- Værdiansættelse af tilgodehavender, herunder nedskrivning til imødegåelse af tab

- Fuldstændighed af leverandørgæld

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysnings og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

1.4.1. Beholdningseftersyn

Vi assisterer med bogføringen for klubben. På baggrund heraf er det vurderet at et beholdningseftersyn ikke vil bidrage væsentligt til revisionen.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringsystemer og interne kontrolprocedurer.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i klubbens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsageligt på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i klubbens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2019/2020 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til klubben, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler klubben, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af klubbens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af klubbens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Resultatopgørelsen

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmaterialet.

2.2. Omsætning

For at kontrollere periodiseringen af omsætningen har vi stikprøvevis kontrolleret, om de sidste faktureringer i 2019/2020 og de første faktureringer i 2020/2021 er indregnet i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret vores udførte revision med en stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol af indbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med klubbens anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Anlægsaktiver

2.3. Driftsmidler

Vi har gennemgået klubbens anlægskartotek, herunder foretaget stikprøvevis kontrol af såvel tilstedeværelse som dokumentation af årets til- og afgang. Aktivernes tilhørsforhold er ligeledes stikprøvevis kontrolleret, og der er foretaget gennemgang og vurdering af de af ledelsen anvendte af- og nedskrivningsprincipper.

Tilgang af driftsmidler har i det seneste regnskabsår udgjort 107.500 kr.

Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Omsætningsaktiver

2.4. Tilgodehavender

Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste, stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger samt gennemgået den foretagne nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender fra salg.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering, og pr. statusdagen er der i alt reserveret 0 kr. til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger er foretaget, hvor der er en objektiv indikation på værdiforringelse og de pågældende begivenheder har indvirkning på størrelsen af de forventede betalinger. Nedskrivningerne svarer til forskellen mellem tilgodehavendets indregnede værdi og nutidsværdien af de forventede fremtidige betalinger m.v. Der har særligt været lagt vægt på tilgodehavender, der har været udestående i mere end 90 dage.

Klubbens ledelse har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Passiver

2.5. Leverandørgæld

Vi har gennemgået selskabets kreditorliste og sikret at den stemmer overens med finanssaldo for kreditorer. Leverandørgæld udgør pr. 31.10.2020 kr. 75.295. Vi har afstemt leverandørgæld til eksterne kontoudtog og fakturaer og gennemgået efterfølgende betalinger, ligesom efterfølgende periode er gennemgået for korrekt periodisering

Vi vurderer at kreditorerne er korrekt indregnet og præsenteret i årsrapporten.

2.6. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog, personbog og bilbog.

2.7. Eventualforpligtelser

Vi har fra klubbens ledelse fået bekræftet, at selskabet ikke er part i uafklarede tvister eller retssager, som vurderes at kunne indebære væsentlige forpligtelser for selskabet.

3. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Ledelsen har på vores forespørgsel oplyst, at klubben i hele regnskabsperioden har opfyldt den vedtagne forsikringspolitik.

Vi skal anbefale, at klubben én gang årligt får gennemgået sine forsikringer med assurandøren.

5. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået klubben med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

6. Øvrige oplysninger

6.1. Ledelsens regnskaberklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskaberklæring fra klubbens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

6.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere klubbens ledelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi klubbens ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at klubbens ledelse er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering klubbens ledelse har foretaget.

6.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge ledelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med ledelsen og drøftet klubbens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at klubben i forhold til klubbens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved nærværende underskrift bekræfter ledelsen:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i klubben.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

6.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om klubben overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at klubben på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

6.5. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter

Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

6.6. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt ledelsen om, hvorvidt klubben overholder databeskyttelseslovgivningen. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Ebeltoft, den / 2021

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 38 75 16 46

René Ferrer Ruiz
statsautoriseret revisor

Forelagt for ledelsen den / 2021

Bestyrelsen

Jette Glargaard Allan Bante

Gøsta Knudsen Gitte Sejersen

Jacob Rosendahl

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Allan Bante

Næstformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-846426986773

IP: 152.115.xxx.xxx

2021-02-04 17:22:44Z

NEM ID 

Allan Bante

Kasserer

Serienummer: PID:9208-2002-2-846426986773

IP: 152.115.xxx.xxx

2021-02-04 17:22:44Z

NEM ID 

Jacob Rosendahl Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-447997108196

IP: 87.56.xxx.xxx

2021-02-08 14:16:10Z

NEM ID 

Jette Glargaard

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-137777095052

IP: 2.108.xxx.xxx

2021-02-10 11:03:55Z

NEM ID 

Gøsta Thøger Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-915674150876

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-02-10 12:09:39Z

NEM ID 

Gitte Sejersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-907692767935

IP: 2.108.xxx.xxx

2021-02-12 12:09:41Z

NEM ID 

René Ferrer Ruiz

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kovsted & Skovgård, Revision & Rådgivni...

Serienummer: CVR:38751646-RID:70460914

IP: 87.54.xxx.xxx

2021-02-12 12:19:36Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: J3ELK-3BY7O-F3TPW-BZXAA-4PZ04-0VYIH

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>