

Ebeltoft Golf Club

CVR-nr. 51 47 58 52

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2021/22

Indholdsfortegnelse

1	Indledning	8
2	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021/22	8
3	Revisionen af årsregnskabet 2021/22	8
3.1	Revisors ansvar	8
4	Betydelige resultater af revisionen	9
4.1	Anvendte regnskabsprincipper	9
4.2	Going concern	9
4.3	Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen	9
4.4	Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med golfklubbens daglige ledelse	9
4.4.1	Funktionsadskillelse	9
4.4.2	Besvigelser	9
4.4.3	Overholdelse af love og øvrig regulering	10
4.4.4	Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	10
4.4.5	Nærtstående parter	10
4.4.6	Efterfølgende begivenheder	11
5	Ledelsens regnskabsberetning	11
6	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	11
6.1	Nettoomsætning	11
6.2	Løn og gager	12
6.3	Materielle anlægsaktiver	12
6.4	Tilgodehavender	12
6.5	Leverandørgæld	12
6.6	Likvide beholdninger og bankgæld	12
7	Andre forhold	12
7.1	Ledelsens pligter	12
8	Andre ydelser	12
9	Afslutning	13

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Ebeltoft Golf Club for 2021/22, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital.

	<u>2021/22</u>
Resultat	77.639
Aktiver	8.765.709
Egenkapital	5.182.539

2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021/22

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 27. april 2022. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for ledelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer til konklusionen og uden fremhævelse af forhold.

3 Revisionen af årsregnskabet 2021/22

3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om årsregnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende årsregnskab. Som led i revisionen har vi opnået forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

4 Betydelige resultater af revisionen

4.1 Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med de fornødne tilpasninger, der følger af en golfklubs særlige forhold..

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, selskabets aktiviteter og forhold taget i betragtning.

4.2 Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om golfklubens evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

4.3 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen

4.4 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med golfklubbens daglige ledelse

4.4.1 Funktionsadskillelse

Golfklubens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på golfklubens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/månedes salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

4.4.2 Besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabsberklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

4.4.3 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4.4.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. De mere væsentlige fejl, som er rettet i forbindelse med revisionen, fremgår af protokollatets afsnit om "Revision af væsentlige poster i årsregnskabet".

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

4.4.5 Nærtstående parter

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelsens regnskabserklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4.6 Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

5 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, der er dateret den 6. januar 2023, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen har givet os adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i selskabet, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

6.1 Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte fakturaer med hensyn til udregninger, sammentællinger og momsregninger. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer til bogføringen og efterfølgende indbetalinger.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

6.2 Løn og gager

Vi har foretaget afstemning af årsregnskabet omkostningsførte lønninger og sociale omkostninger til selskabets indberettede lønoplysninger, herunder sikret korrekt indberetning af skatter, bidrag mv.

6.3 Materielle anlægsaktiver

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og selskabets regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskaberklæring.

Vores revision gav anledning til efterposteringer på i alt 0 for denne regnskabspost. Herudover har vores revision ikke givet anledning til bemærkninger.

6.4 Tilgodehavender

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

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen vurderede reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er hensigtsmæssig, og at indregningen og målingen af tilgodehavender i årsregnskabet er sket forsvarligt.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposteringer eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

6.5 Leverandørgæld

Vi har stikprøvevis kontrolleret de enkelte kreditorers gæld til eksterne kontoudtog. Hvor det ikke har været muligt at afstemme til kontoudtog, er der indhentet stikprøvevis bekræftelse af selskabets betalinger af gælden i perioden efter statusdagen.

6.6 Likvide beholdninger og bankgæld

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. oktober 2022 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

7 Andre forhold

7.1 Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

8 Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Opstilling af regnskabet

9 Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers, den 6. januar 2023

National Revision
Godkendte Revisorer a/s

Michael Møller
registreret revisor
MNE nr. mne1068

Nærværende revisionsprotokol, side 8-13, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 6. januar 2023.

Bestyrelsen

Jette Glargaard

Hanne Verdoes

Jacob Rosendahl

Gitte Sejersen

Allan Bante

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi opfylder vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 27. april 2022, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i virksomheden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

Jette Glargaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jette Glargaard

Bestyrelsesformand

ID: 0af9b337-d448-4eb7-a9b5-eb447f8440da

Tidspunkt for underskrift: 10-01-2023 kl.: 15:12:19

Underskrevet med MitID



Allan Bante

Navnet returneret af dansk MitID var:

Allan Bante

Bestyrelsesmedlem

ID: f797fc26-c2a1-4c8f-b05d-40c868946763

Tidspunkt for underskrift: 11-01-2023 kl.: 10:01:05

Underskrevet med MitID



Gitte Sejersén

Navnet returneret af dansk MitID var:

Gitte Sejersén

Bestyrelsesmedlem

ID: 76696871-a405-42c1-b210-ab9a4304e3ae

Tidspunkt for underskrift: 10-01-2023 kl.: 14:55:59

Underskrevet med MitID



Jacob Rosendahl

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jacob Rosendahl Jensen

Bestyrelsesmedlem

ID: b4af2c2d-fbe8-46da-869b-5cc1687d0140

Tidspunkt for underskrift: 13-01-2023 kl.: 11:41:15

Underskrevet med MitID



Hanne Verdoes

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hanne Verdoes

Bestyrelsesmedlem

ID: 241b1258-4261-4abe-8e3b-bc91d71365bd

Tidspunkt for underskrift: 10-01-2023 kl.: 18:46:33

Underskrevet med MitID



Michael Møller

Navnet returneret af dansk NemID var:

Michael Møller

Revisor

ID: 1062506624480

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 13-01-2023 kl.: 12:22:46

Underskrevet med NemID

NEM ID