

christensen & kjær

statsautoriseret revisionsaktieselskab



rosensgade 4¹ · 8300 Odder
telefon 8654 3800
telex 8654 3606
www christensen-kjaer.dk
cvr. nr. 2832 0124

MARSELISBORG SEJLKLUB
MARSELISBORG HAVNEVEJ 100B
8000 ÅRHUS C

ÅRSRAPPORT FOR 2018

Fremlagt og godkendt på klubbens
ordinære generalforsamling
den 6. marts 2019

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	side
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors reviewerklæring	3
Anvendt regnskabspraksis	4-5
Resultatopgørelse for perioden 1. januar – 31. december 2018	6
Balance pr. 31. december 2018	7-8
Noter til årsrapporten	9-17

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 for Marselisborg Sejlklub.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af klubbens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af klubbens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 12. februar 2019

Bestyrelsen

Asger Christiansen
Formand

Morten Bigum Johansen
Næstformand

Erik Meldgaard Andersen
Kasserer

Nils Andersen

Søren Harmsen

Jørn Nielsen

Søren Jendresen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVIEWERKLÆRING

Til medlemmerne af Marselisborg Sejlklub

Vi har udført review af årsregnskabet for Marselisborg Sejlklub for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Vi har ikke gennemgået budgetter eller budgetoplysninger.

Bestyrelsens ansvar for årsrapporten

Klubbens bestyrelse har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til bestyrelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i klubben samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af klubbens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af klubbens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odder, den 12. februar 2019

christensen & kjær
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR. nr. 28 32 01 24

Finn Brogaard
statsaut. revisor
MNE nr. 23297

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsklasse

Årsrapporten for 2018 for Marselisborg Sejlklub er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Opstilling og værdiansættelse afviger som følge af klubbens forhold væsentligt fra regnskaber aflagt af andre virksomheder.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde klubben, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå klubben, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Indtægter

I resultatopgørelsen indregnes kontingentindtægter når de betales, øvrige indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris, der fradrages en særskilt straksafskrivning med eventuelle modtagne tilskud eller sponsorater, der er givet til anlægsaktivet.

Anlægsaktiver, der er finansieret ved låneoptagelse, afskrives i forbindelse med afdragene på lånet, således aktivet er værdiansat til restgælden på det til anlægsaktivet relaterede lån.

Øvrige anlægsaktiver afskrives over aktivets levetid.

Aktiver der ikke undergår værdiforringelse, herunder primært moduler, afskrives ikke.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Værdiforringelser af langfristede aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 01.01.2018 - 31.12.2018

		Regnskab	Regnskab	Budget	Budget
		2018	2017	2018	2019
		kr.	kr.	kr.	kr.
Note					
1	Kontingenter	259.475	261.800	260.000	258.000
2	Øvrige fællesindtægter, renter	<u>118.218</u>	<u>185.433</u>	<u>52.700</u>	<u>20.000</u>
	Fælles indtægter	377.693	447.233	312.700	278.000
3	Fælles udgifter	<u>-233.677</u>	<u>-223.324</u>	<u>-167.000</u>	<u>-135.300</u>
	Fælles	144.016	223.909	145.700	142.700
4	Klubhusudvalg	-94.071	-106.386	-108.918	-101.540
5	Sejlerskolen	-31.752	-10.995	-6.592	2.908
6	Ungdomsudvalg	7.412	-38.991	-16.707	-48.949
7	Elliott/Ancha	2.045	5.415	-350	-7.650
8	Kapsejladsudvalg	16.717	-10.286	7.700	317
9	Kursusudvalg	35.882	15.321	18.100	27.500
10	Festudvalg	-4.211	-1.590	-2.000	-3.000
11	Sociale udvalg	<u>-3.828</u>	<u>-538</u>	<u>-4.000</u>	<u>-4.000</u>
		-71.806	-148.050	-112.767	-134.414
	ÅRETS RESULTAT	<u>72.210</u>	<u>78.859</u>	<u>32.933</u>	<u>8.286</u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

Note		2018	2017
		kr.	kr.
	AKTIVER		
12	Klubhus	199.233	236.806
	Moduler	348.939	348.939
13	Klubbåde	142.400	172.000
14	Følgebåde	173.350	263.775
15	Jolleplads, grejskure og rampe	0	0
	Materielle anlægsaktiver	863.922	1.021.520
	ANLÆGSAKTIVER	863.922	1.021.520
	Varebeholdning	4.450	4.450
	Varebeholdning	4.450	4.450
16	Tilgodehavender	131.878	48.240
	Tilgodehavender	131.878	48.240
17	Likvide beholdninger total	765.884	516.340
	OMSÆTNINGSAKTIVER	902.212	569.030
	AKTIVER I ALT	1.766.134	1.590.550

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**Note**

		2018	2017
		kr.	kr.
	PASSIVER		
	Egenkapital primo	948.461	872.602
	Overført årets resultat	72.210	75.859
	EGENKAPITAL I ALT	1.020.671	948.461
	Lån klubhus, Kommune Kredit	199.233	236.806
	LANGFRISTET GÆLD	199.233	236.806
18	Skyldige omkostninger	70.526	29.079
	Depositum	0	500
	Hensættelse til selvforsikring	95.704	95.704
	Hensættelse til vedl./investering på land	320.000	220.000
	Hensættelse til flåde	60.000	60.000
	KORTFRISTET GÆLD	546.230	405.283
	GÆLD I ALT	745.463	642.089
	PASSIVER I ALT	1.766.134	1.590.550
19	Eventualposter		

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2017 kr.
1 Kontingenter		
Kontingent aktiver og passiver	235.875	238.000
Kontingent junior	23.600	23.800
Kontingenter i alt	259.475	261.800
2 Øvrige fællesindtægter, renter		
Tilskud Idrætssamvirke	0	2.349
Sponsorer, udlån klubbåde	10.000	6.000
Arrangementer, stævner	91.298	124.159
Renter	0	102
Varesalg	16.920	52.823
Øvrige fællesindtægter i alt	118.218	185.433
3 Fælles udgifter		
Arrangementsudgifter	36.047	29.601
Øvrige materielle udgifter	0	500
Nyanskaffelser	0	199
Diverse udgifter	0	636
Kontorartikler	0	1.981
Porto og gebyrer	1.161	0
Telefon, data, internet	2.904	3.539
Hjemmeside/Klubmodul	17.040	11.956
Revision og regnskabsmæssig assistance	11.750	11.250
Gebyr Mobile Pay	0	649
Mødeudgifter	7.395	9.206
Repræsentation, gaver, blomster	0	1.026
Forsikringer	3.251	3.177
Kontingent, Dansk Sejlunion	47.670	46.260
Kontingent, Idrætssamvirke	2.125	2.125
Kontingent, øvrige	4.334	4.189
Hensættelse til selvforsikringer	0	20.000
Hensættelse til vedl./investering på land	100.000	20.000
Hensættelse til tab på tilgodehavender	0	57.030
Fælles udgifter i alt	233.677	223.324
Fælles i alt	144.016	223.909

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
4 Klubhusudvalg		
Indtægter:		
Bidrag for gæstesejlere fra MH	0	0
Udlån klubhus	14.662	9.250
Varesalg, drikke - og madvarer	17.282	6.460
Indtægter i alt	31.944	15.710
Udgifter:		
Varekøb kaffe, te m.v.	516	1.339
Varekøb drikkevarer	6.439	2.968
Vand og el	13.325	13.774
Rengøring og vask	30.432	32.095
Vedligehold og reparation	3.605	11.534
Nyanskaffelser	12.725	3.508
Diverse udgifter	2.418	541
Forsikringer	14.637	14.419
Afdrag klubhus	37.574	36.850
Renteudgift klubhus	4.344	5.068
Udgifter i alt	126.015	122.096
Klubhusudvalg i alt	-94.071	-106.386

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
5 Sejlerskolen		
Indtægter:		
Tilskud Idrætssamvirke	0	580
Udlån klubbåde	45.000	30.000
Deltagergebyr Sejlerskolen	90.800	91.200
Salg skolebåd	0	0
	<u>135.800</u>	<u>121.780</u>
Udgifter:		
Godtgørelse instruktør, sejlerskole	30.625	32.750
Kursusudgifter/materialer m.v.	48.680	11.730
Arrangementsudgifter	2.170	558
Klubbåde, drift, vedligehold	23.161	10.462
Klubbåde investering	13.196	28.305
Afgift havnemoduler 262 stk.	8.742	8.742
Forsikringer	11.128	9.378
Kontingenter, øvrige	250	250
Mødeudgifter	0	1.000
Afskrivninger	29.600	29.600
	<u>167.552</u>	<u>132.775</u>
Sejlerskolen i alt	<u>-31.752</u>	<u>-10.995</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
6 Ungdomsudvalg		
Indtægter:		
Tilskud fra kommunen	25.556	32.435
Tilskud Dansk Sejlunion	24.000	6.000
Sponsorer	3.000	3.000
Udlån klubbåde	0	1.600
Udlån følgebåde	110.616	64.875
Lejeindtægt jolleplads	0	0
Deltagergebyr	33.150	24.200
Sejladstræning	36.850	47.325
Varesalg mad og drikke	1.709	5.845
Indtægter i alt	<u>234.881</u>	<u>185.280</u>
Udgifter:		
Godtgørelse instruktører, ungdom	23.500	17.100
Kursusudgifter	14.551	3.468
Arrangementsudgifter	25.781	22.519
Øvrige materielle udgifter pokaler m.v.	1.884	2.123
Følgebåde drift og vedligehold	31.717	14.766
Følgebåde, investering	0	9.192
Klubbåde drift og vedligehold	4.745	12.470
Klubbåde investering	0	26.408
Årsafgift havnemoduler	21.009	17.766
Diverse udgifter	0	120
Forsikringer	31.341	32.698
Kontingenter	600	600
Afskrivning jolleplads, grejskure og rampe	0	0
Afskrivning følgebåde	<u>72.341</u>	<u>65.041</u>
Udgifter i alt	<u>227.469</u>	<u>224.271</u>
Ungdomsudvalg i alt	<u>7.412</u>	<u>-38.991</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
7 Elliott/Ancha		
Indtægter:		
Sponsorer	10.000	20.000
Udlån klubbåde	2.500	5.000
Sejladstræning Elliott	15.000	13.100
Varesalg mad og drikke	0	410
Indtægter i alt	<u>27.500</u>	<u>38.510</u>
Udgifter:		
Varekøb madvarer	0	2.700
Klubbåde, reparation og vedligehold	2.153	4.555
Afgift havnemoduler 262 stk.	3.807	7.050
Forsikringer	18.495	17.790
Kontingenter	1.000	1.000
Udgifter i alt	<u>25.455</u>	<u>33.095</u>
Elliott/Ancha i alt	<u><u>2.045</u></u>	<u><u>5.415</u></u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
8 Kapsejlads		
Indtægter:		
Udlån følgebåde	27.564	13.844
Deltagergebyr onsdagsbanen	10.800	11.600
Varesalg, drikke - og madvarer	59.673	47.856
	<u>98.037</u>	<u>73.300</u>
Indtægter i alt	<u>98.037</u>	<u>73.300</u>
Udgifter:		
Arrangementsudgifter mad og drikke	40.844	39.678
Øvrige materielle udgifter pokaler m.v.	3.093	11.700
Følgebåde drift og vedligehold	9.433	3.692
Følgebåde investering	0	2.298
Årsafgift havnemoduler	3.384	3.384
Mødeudgifter	0	240
Forsikringer	6.481	6.334
Afskrivning følgebåde	18.085	16.260
	<u>81.320</u>	<u>83.586</u>
Udgifter i alt	<u>81.320</u>	<u>83.586</u>
Kapsejladsudvalg i alt	<u>16.717</u>	<u>-10.286</u>
9 Kursusudvalg		
Indtægter:		
Kursusgebyr	72.400	43.700
	<u>72.400</u>	<u>43.700</u>
Udgifter:		
Honorar instruktør	36.150	27.420
Arrangementsudgifter	368	959
	<u>36.518</u>	<u>28.379</u>
Kursusudvalg i alt	<u>35.882</u>	<u>15.321</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
10 Festudvalg		
Indtægter:		
Arrangementsindtægter	<u>7.438</u>	<u>16.788</u>
	<u>7.438</u>	<u>16.788</u>
Udgifter:		
Arrangementsudgifter	<u>11.649</u>	<u>18.378</u>
	<u>11.649</u>	<u>18.378</u>
Festudvalg i alt	<u>-4.211</u>	<u>-1.590</u>
11 Sociale udvalg		
Indtægter:		
Arrangementsindtægter	<u>3.665</u>	<u>3.550</u>
	<u>3.665</u>	<u>3.550</u>
Udgifter:		
Arrangementsudgifter	<u>7.493</u>	<u>4.088</u>
	<u>7.493</u>	<u>4.088</u>
Sociale udvalg i alt	<u>-3.828</u>	<u>-538</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018 kr.	2017 kr.
12 Klubhus, MS-andel		
Anskaffelsessum	670.000	670.000
Samlede afskrivninger primo	-433.194	-396.344
Årets afskrivninger *)	-37.573	-36.850
Samlede afskrivninger ultimo	-470.767	-433.194
Klubhus, MS-andel i alt	199.233	236.806
<p>*) Klubhuset afskrives løbende over lånets løbetid med afdragene på dette. Dette betyder, at klubben løbende udgiftsfører ydelsen på lånet og at klubhuset løbende er værdiansat til restgæld.</p>		
13 Klubbåde, Sejlerskolen		
Anskaffelsessum	327.031	327.031
Årets tilgang	0	0
	327.031	327.031
Samlede afskrivninger primo	-155.031	-125.431
Årets afskrivninger	-29.600	-29.600
Samlede afskrivninger ultimo	-184.631	-155.031
Klubbåde, Sejlerskolen i alt	142.400	172.000
14 Følgebåde		
Anskaffelsessum primo	696.595	422.883
Årets tilgang	0	273.712
Anskaffelsessum ultimo	696.595	696.595
Samlede afskrivninger primo	-432.820	-315.519
Årets afskrivninger	-90.425	-81.301
Samlede afskrivninger ultimo	-523.245	-432.820
Følgebåde i alt	173.350	263.775
15 Jolleplads, grejskure og rampe		
Anskaffelsessum	403.525	403.525
Samlede afskrivninger primo	-403.525	-403.525
Årets afskrivninger	0	0
Samlede afskrivninger ultimo	-403.525	-403.525
Jolleplads, grejskure og rampe i alt	0	0

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	2017
	kr.	kr.
16 Tilgodehavender m.v.		
Sailing Aarhus 2018	88.910	0
WM 2018	0	57.030
Tilgode 12 m. stævne	36.968	36.968
Tilgode leverandører	0	2.272
Sponsorat	0	3.000
UNO skolesejlad	6.000	6.000
Klubmodul	0	0
Hensat til tab	0	-57.030
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender m.v. i alt	131.878	48.240
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
17 Likvide beholdninger		
Kasse	300	300
Bankindestående, stævnekonto	67.628	6.935
Bankindestående	697.916	508.544
Mobile Pay, Danske Bank	40	561
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger i alt	765.884	516.340
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
18 Skyldige omkostninger		
Revision og regnskab	12.000	12.000
Rengøring	2.260	2.769
El og vand MH	6.946	7.580
Sponsorater forud	0	3.480
Godtgørelse af instruktører	17.400	2.250
Flere unge på vandet	1.000	1.000
Klubmodul licens	10.920	0
Reparation gummibåd	20.000	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldige omkostninger i alt	70.526	29.079
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

19 Eventualposter

Der modtages løbende Aktivitetsstøtte fra Aarhus Kommune efter særlige betingelser og vilkår.

Kautions- og garantiforpligtelser er oplyst til at andrage kr. 0.