Golfklúbbur Kópavogs og Garðabæjar

Ársreikningur
1. nóvember 2019 til 31. október 2020

Golfklúbbur Kópavogs og Garðabæjar
Vífilsstaðavegi
210 Garðabær

kt. 650394-2089

Efnisyfirlit

Bls.

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Tilgangur GKG og markmið eru skv. lögum hans að glæða og viðhalda áhuga á golfíþróttinni.

Á rekstrarárinu voru tekjur umfram gjöld 11,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Á rekstrarárinu störfuðu 17 starfsmenn hjá klúbbnum. Eigið fé klúbbsins í lok rekstrarársins nam 329,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn Golfklúbbs Kópavogs og Garðabæjar staðfestir hér með ársreikning klúbbsins fyrir rekstrarárið 1. nóvember 2019 til 31. október 2020.

Garðabæ, 24. nóvember 2020

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Golfklúbbs Kópavogs og Garðabæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Golfklúbbs Kópavogs og Garðabæjar rekstrarárið 1. nóvember 2019 til 31. október 2020. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu golfklúbbsins 31. október 2020 og afkomu hans og breytingu á handbæru fé á því reikningsári sem þá lauk, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 24. nóvember 2020

KPMG ehf.

Rekstraryfirlit
1. nóvember 2019 til 31. október 2020

	Skýr.	1.11.-31.10. 2020	1.11.-31.10. 2019
Rekstrartekjur			
Félagsgjöld	2	174.079.813	152.391.182
Vallargjöld		15.437.963	14.666.910
Leigutekjur		35.358.414	30.094.933
Tekjur af golfmótum		14.566.026	17.161.195
Rekstrarframlög og fyrirtækjasamningar		34.296.886	33.850.439
Sértekjur íþróttasviðs		20.590.839	22.815.660
Vörusala		19.041.437	17.116.137
Aðrar rekstrartekjur	12	8.806.143	5.898.440
		322.177.521	293.994.896
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	13	180.973.585	166.853.055
Íþróttamiðstöð og áhaldahús	14	18.062.334	17.328.782
Golfvöllur og æfingasvæði	15	24.658.378	19.561.131
Keppnisgolf, mótahald og kennsla	16	14.404.893	17.529.277
Gjöld til GSÍ		8.881.200	7.815.000
Kostnaðarverð seldra vara		14.572.955	14.168.606
Annar rekstrarkostnaður	17	17.565.437	14.391.577
Afskriftir rekstrarfjármuna	3,7	17.756.325	17.615.876
		296.875.107	275.263.304
Rekstrartekjur umfram rekstrargjöld		25.302.414	18.731.592
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur og verðbætur		819.320	1.422.854
Vaxtagjöld og verðbætur		(14.757.507)	(19.274.004)
		(13.938.187)	(17.851.150)
Tekjur umfram gjöld	9	11.364.227	880.442

Efnahagsreikningur 31. október 2020

	Skýr.	31.10.2020	31.10.2019
Fastafjármunir			
Golfvöllur		228.682.767	224.063.159
Íþróttamiðstöð og áhaldahús		78.017.580	139.684.448
Bifreiðastæði og umhverfi		50.330.607	50.330.607
Vélar, tæki og áhöld		73.397.627	67.526.279
Fastafjármunir samtals	3,7	430.428.581	481.604.493
Langtímakröfur:			
Langtímakrafa á bæjarfélag í samræmi við samkomulag	8	180.000.000	0
Langtímakröfur samtals		180.000.000	0
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	4	6.860.971	4.361.602
Viðskiptakröfur	5	3.999.614	9.089.173
Næsta árs afborgun langtímakrafna	8	90.000.000	0
Aðrar skammtímakröfur		0	232.155
Handbært fé		10.386.251	3.235.913
Veltufjármunir samtals		111.246.836	16.918.843
Eignir samtals		721.675.417	498.523.336
Eigið fé			
Eigið fé		329.254.093	317.889.866
Eigið fé	9	329.254.093	317.889.866
Langtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir	10	220.148.852	133.752.398
Langtímaskuldir samtals		220.148.852	133.752.398
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		45.351.472	13.845.656
Næsta árs afborgun langtímaskulda	10	105.670.061	18.945.544
Aðrar skammtímaskuldir		21.250.939	14.089.872
		172.272.472	46.881.072
Skuldir samtals		392.421.324	180.633.470
Eigið fé og skuldir samtals		721.675.417	498.523.336

Sjóðstreymisyfirlit
1. nóvember 2019 til 31. október 2020

	Skýr.	1.11.-31.10. 2020	1.11.-31.10. 2019
Rekstrarhreyfingar			
Tekjur umfram gjöld	9	11.364.227	880.442
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur langtímalána		0	4.903.218
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		(1.723.582)	(1.295.338)
Afskriftir rekstrarfjármuna	3,7	17.756.325	17.615.876
Veltufé frá rekstri		27.396.970	22.104.198
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:			
Vörubirgðir, hækkun		(2.499.369)	(537.104)
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		5.321.714	(3.049.364)
Skammtímaskuldir, hækkun		14.364.992	8.261.834
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda		17.187.337	4.675.366
Handbært fé frá rekstri		44.584.307	26.779.564
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	7	(342.248.034)	(10.839.107)
Söluverð rekstrarfjármuna		3.850.000	1.735.000
Mótframlag bæjarfélags samkvæmt samkomulagi	8	103.541.201	94.141.452
Fjárfestingarhreyfingar		(234.856.833)	85.037.345
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán		277.322.386	21.617.742
Afborgun langtímalána		(104.201.413)	(107.096.294)
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	(23.121.650)
Skammtímaskuldir, hækkun		24.301.891	0
Fjármögnunarhreyfingar		197.422.864	(108.600.202)
Hækkun á handbæru fé		7.150.338	3.216.707
Handbært fé í byrjun rekstrarársins		3.235.913	19.206
Handbært fé í lok rekstrarársins		10.386.251	3.235.913
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa:			
Krafa á bæjarfélag	8	270.000.000	0
Varanlegir rekstrarfjármunir, styrkur frá bæjarfélagai	8	(270.000.000)	0

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. ***Grundvöllur reikningsskilanna***

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður í íslenskum krónum. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. ***Innlausn tekna***

Klúbburinn heldur sérstaka félagaskrá og eru árgjöld félagsmanna tekjufærð á því rekstrarári sem greitt er fyrir.

Tekjur af sölu á vörum eru færðar í rekstrarreikning þegar eignarhald flyst til kaupanda. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra, tengdan kostnað eða að vörunni verður mögulega skilað.

Aðrar tekjur eru tekjufærðar við greiðslu.

3. ***Rekstrarfjármunir***

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti. Framkvæmdakostnaður við uppbyggingu golfvallar og bílastæða er eignfærður meðal rekstrarfjármuna en ekki afskrifaður.

Íþróttamiðstöð og áhaldahús	1%
Vélar, tæki og áhöld	15-20%

4. ***Vörubirgðir***

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði ef það er lægra.

5. **Viðskiptakröfur**

Viðskiptakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign klúbbsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Um er að ræða niðurfærslu vegna krafna til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

6. **Tekjuskattur**

Samkvæmt 4. mgr. 4. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt teljast lögaðilar ekki greiða tekjuskatt, ef þeir verja hagnaði sínum einungis til almannaheilla og hafa það að einasta markmiði samkvæmt samþykktum sínum. Golfklúbburinn er óskattskyldur lögaðili.

7. **Rekstrarfjármunir**

Rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra greinast þannig:

	Golfvöllur	Íþróttamiðstöð og áhaldahús	Bifreiðastæði og umhverfi	Vélar, tæki og áhöld	Samtals
Heildarverð 1.11.2019	224.063.159	185.183.027	50.330.607	157.310.701	621.284.111
Upps. afskr. 1.11.2019	0	(45.498.579)	0	(89.784.422)	(139.679.618)
Bókfært verð 1.11.2019	224.063.159	139.684.448	50.330.607	67.526.279	481.604.493
Viðbætur á árinu	4.619.608	300.006.757	0	37.621.669	342.248.034
Styrkur færður á móti	0	(360.000.000)	0	(13.541.201)	(373.541.201)
Selt á árinu	0	0	0	(2.126.420)	(2.126.420)
Afskrift ársins	0	(1.673.626)	0	(16.082.699)	(17.756.325)
Bókfært verð 31.10.2020	228.682.767	78.017.579	50.330.607	73.397.628	430.428.581
Heildarverð 31.10.2020	228.682.767	125.189.784	50.330.607	160.126.986	564.330.144
Upps. afskr. 31.10.2020	0	(47.172.204)	0	(86.729.359)	(133.901.563)
Bókfært verð 31.10.2020	228.682.767	78.017.580	50.330.607	73.397.627	430.428.581
Afskriftahlutfall	0%	1%	0%	15-20%	

7. Rekstrarfjármunir, frh.

Fasteignamat og brunabótamat

Bókfært verð fasteigna og lóða nam 304,7 millj. kr. í lok reikningsársins. Fasteignamat fasteigna og lóða nam í lok rekstrarársins samtals 464,1 millj. kr. Á sama tíma var brunabótamat fasteigna klúbbsins 772,7 millj. kr. Vátryggingarverðmæti véla, tækja og áhalda nam 279,7 millj. kr. í lok rekstrarársins.

Veðsetningar

Á fasteignum klúbbsins hvíla þinglýst veð og skuldbindingar til tryggingar skuldum þess að fjárhæð 145,2 millj. kr.

8. Langtímakröfur

Á síðasta ári kynntu bæjaryfirvöld Garðabæjar (Garðabær) stjórn GKG áform bæjarfélagsins um byggingu fjölnota íþróttahúss á æfingasvæði GKG, sem skerðir athafnasvæði GKG verulega. Vilji Garðabæjar er til að bæta GKG skerðinguna að fullu þannig að aðstaða GKG og félagsmanna til golfiðkunar verði ekki lakari eftir framkvæmdir bæjarfélgasins en var fyrir. Af því tilefni var undirritaður samstarfssamningur milli Garðabæjar og GKG. Áætlaður heildarkostnaður við framkvæmdina nemur 440 millj. kr. og lýkur framkvæmdum á árinu 2021.

Á árinu 2019 lagði bæjarfélagið fram fyrstu greiðsluna samkvæmt samkomulaginu samtals 80 millj. kr. sem færð var til lækkunar á framkvæmdakostnaði þess árs. Á rekstrarárinu sem leið voru greiddar 90 millj. kr. til viðbótar og síðan verða greiddar 270 millj. kr. á næstu þremur árum eins og sjá má í eftirfarandi töflu:

Árið 2021	90.000.000
Árið 2022	90.000.000
Árið 2023	90.000.000
Samtals framlag sveitarfélaganna 2021-2023	270.000.000
Inngreiðsla á árinu 2020	90.000.000
Alls fært til lækkunar á eignfærslum varanlegra rekstrarfjármuna 2020, sjá skýringu nr. 7	360.000.000
Inngreiðsla á árinu 2019	80.000.000
Framlag sveitarfélaganna samtals	440.000.000

Eins og sjá má í töflunni að ofan og í skýringu 7 hafa 360 millj. kr. verið færðar til lækkunar á byggingarkostnaði fjárhagsársins, en þar af eru 270 millj. kr. vegna fjárhagsáranna 2021-2023 og 90 millj. kr. vegna núverandi fjárhagsárs. Á móti eru áætluð framlög sem ekki hafa verið innheimt, færð upp sem eign í efnahagsreikningi klúbbsins, 90 millj. kr. meðal veltufjármuna og 180 millj. kr. sem langtímakrafa.

Framlög Garðabæjar á árunum 2021-2023 mun fara til uppgreiðslu á langtímalánum á sömu árum, sjá nánar í skýringu 10.

9 Eigið fé

Breyting eigin fjár á rekstrarárinu greinist þannig:

	Eigið fé
Eigið fé 31.10.2019	317.889.866
Tekjur umfram gjöld	11.364.227
Eigið fé 31.10.2020	329.254.093

10. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í íslenskum krónum, óverðtryggðar, vextir 3,9 - 4,65%	325.818.913
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(105.670.061)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	220.148.852

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

2021	105.670.061
2022	95.148.853
2023	8.333.333
2024	8.333.333
2025	8.333.333
Afborganir síðar	100.000.000
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	325.818.913

11. Leigusamningur

Golfklúbburinn gerði leigusamning á árinu 2015 við Fasteignir ríkissjóðs til 20 ára eða til 31. janúar 2035. Árlegt leigugjald er 9,6 millj. kr. og breytist í samræmi við vísitölu neysluverðs. Fyrstu fimm árin var gefinn 50% afsláttur af umsömdu verði. Á rekstrarárinu 1.11.2018-31.10.2019 keypti Garðabær landið af ríkinu og við það breyttust forsendur leigusamningsins. Golfklúbburinn hefur hafnað greiðslu leigugjaldsins þar sem leigan er af sveitarfélaginu vegna íþróttatengdrar starfsemi. Engin fordæmi eru fyrir því að íþróttafélag greiði leigu til sveitarfélags fyrir sambærileg afnot. Golfklúbburinn og Garðabær eiga í viðræðum um niðurfellingu á þessari skuld.

Sundurliðanir

	1.11.-31.10. 2020	1.11.-31.10. 2019
12. Aðrar rekstrartekjur		
Sala þjónustu	1.109.294	2.500.173
Söluhagnaður rekstrarfjármuna	1.723.582	1.295.338
Settageymsla	583.500	490.000
Aðrar tekjur	5.389.767	1.612.929
Aðrar rekstrartekjur samtals:	8.806.143	5.898.440
13. Laun og launatengd gjöld		
Laun	144.337.417	131.244.962
Breyting á orlofsskuldbindingu	923.973	2.116.666
Lífeyrissjóður	17.753.158	16.237.739
Önnur launatengd gjöld	17.959.037	17.253.688
Laun og launatengd gjöld samtals	180.973.585	166.853.055
Fjöldi starfsmanna á árinu að meðaltali	18	17
14. Íþróttamiðstöð og áhaldahús		
Rafmagn og hiti	6.221.657	5.289.578
Sími	2.153.891	1.769.182
Vátrygging skála og áhaldahúss	3.149.907	2.701.098
Viðhald skála og áhaldahúss	5.203.570	5.737.484
Gjaldfærð smááhöld og viðhald áhalda	798.418	1.562.329
Öryggisgæsla	202.728	267.116
Annað	332.163	1.995
Rekstrarkostnaður íþróttamiðstöðvar og áhaldahúss samtals	18.062.334	17.328.782
15. Golfvöllur og æfingasvæði		
Viðhald véla og verkfæra	7.137.827	7.621.023
Bensín og olíur	3.616.284	3.678.485
Áburður og túnþökur	2.464.403	1.588.522
Akstur	580.770	98.210
Tryggingar véla	436.087	416.857
Æfingasvæði, holubox og fánar	2.234.829	2.681.016
Vinnufatnaður og aðstaða starfsmanna	601.063	430.948
Nýframkvæmdir og aðkeypt vinna	5.442.922	768.461
Annar rekstrarkostnaður	2.144.193	2.301.831
Rekstrarkostnaður golfvallar og æfingasvæðis samtals	24.658.378	19.561.131
16. Keppnisgolf, mótahald og kennsla		
Aðkeypt kennsla og styrkir	4.007.716	5.573.482
Verðlaunagripir	499.060	208.610
Kostnaður vegna móta	6.441.321	9.181.986
Sveitakeppni	1.887.072	1.712.398
Ýmis kostnaður	1.569.724	852.801
Rekstrarkostnaður vegna keppnisgolfs, mótahalds og kennslu samtals	14.404.893	17.529.277

17. Annar rekstrarkostnaður	1.11.-31.10. 2020	1.11.-31.10. 2019
Ritföng	101.851	179.447
Prentun	1.851.703	1.716.216
Burðargjöld	51.037	429.215
Funda-, móttöku- og kynningarkostnaður	1.930.599	1.660.987
Endurskoðun, bókhaldsaðstoð og reikningsskil	2.121.342	1.690.607
Rekstur tölvukerfis	3.514.280	2.158.549
Vallargjöld	3.111.000	1.975.800
Aðkeypt þjónusta	357.024	214.947
Afskrift viðskiptakrafna	608.817	797.289
Námskeið og endurmenntun	705.700	770.948
Ferðakostnaður	324.317	238.940
Félagsskírteini	262.384	544.655
Annað	2.625.383	2.013.977
Annar rekstrarkostnaður samtals	17.565.437	14.391.577