

Årsregnskap

2018

Kristiansands Tennisklubb

Org.nr.:982 124 824

Resultatregnskap

Kristiansands Tennisklubb

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Inntekter		3 219 785	2 592 828
Sum Inntekter		<u>3 219 785</u>	<u>2 592 828</u>
Varekostnad		47 573	84 859
Lønnskostnad	2	1 109 598	858 507
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	341 703	1 430 995
Annen driftskostnad	2	1 211 099	1 001 689
Sum driftskostnader		<u>2 709 973</u>	<u>3 376 050</u>
Driftsresultat		<u>509 812</u>	<u>-783 222</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		299	550
Annen rentekostnad		125 674	133 499
Annen finanskostnad		0	7 500
Resultat av finansposter		<u>-125 375</u>	<u>-140 449</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		384 437	-923 672
Ordinært resultat		<u>384 437</u>	<u>-923 672</u>
Årsresultat		<u>384 437</u>	<u>-923 672</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		384 437	0
Overført fra annen egenkapital		0	923 672
Sum overføringer		<u>384 437</u>	<u>-923 672</u>

Balanse

Kristiansands Tennisklubb

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	3 876 551	4 154 903
Sum varige driftsmidler		<u>3 876 551</u>	<u>4 154 903</u>
Sum anleggsmidler		<u>3 876 551</u>	<u>4 154 903</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		11 425	19 910
Sum fordringer		<u>11 425</u>	<u>19 910</u>
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		455 149	339 924
Sum omløpsmidler		<u>466 574</u>	<u>359 834</u>
Sum eiendeler		<u>4 343 124</u>	<u>4 514 737</u>

Balanse

Kristiansands Tennisklubb

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Egenkapital			
Annen egenkapital	5	245 445	-138 992
Sum opptjent egenkapital		<u>245 445</u>	<u>-138 992</u>
Sum egenkapital		<u>245 445</u>	<u>-138 992</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	3 876 551	4 154 903
Sum annen langsiktig gjeld		<u>3 876 551</u>	<u>4 154 903</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 905	9 072
Skyldig offentlige avgifter		62 280	66 530
Annen kortsiktig gjeld		151 943	423 224
Sum kortsiktig gjeld		<u>221 128</u>	<u>498 826</u>
Sum gjeld		<u>4 097 679</u>	<u>4 653 729</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 343 124</u>	<u>4 514 737</u>

Styret i Kristiansands Tennisklubb

Øistein Wirak
Styrets leder

Tormod Næss
Styrets Nestleder

Charlotte Joy Kolbeinshavn
Styremedlem

Camilla Christensen
Styremedlem

Peer Brantzeg
Styremedlem

Svein Jonassen
Styremedlem

Øyvind Aas
Styremedlem

Martin Skovgaard
Administrativ leder

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder, og innenfor de rammer og prinsipper som Norges Idrettsforbund pålegger idrettslag

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Idrettsanlegg skal oppføres i organisasjonsleddets balanse. Verdien settes til anskaffelseskostnaden, men ikke høyere enn den gjeld som er knyttet til anlegget. Påkostninger behandles på samme måte.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift.

Note 2 - Lønnsforhold

Styrets har ikke blitt godtgjort med honorar i året. Utbetalt lønn vedrører ansatte trenere og hjelpere.

Det er utbetalt kr 20.000 til revisor, hvorav kr 7.500 vedrører bistand i forbindelse med årsoppgjør og andre tjenester. Alle beløp er inkl mva.

Note 3 - Antall medlemmer

Antall betalende medlemmer pr. 31.12.2018 var: 162 seniorer, 126 barn/junior, 56 studenter og 95 familiemedlemskap, totalt da 439 medlemskap.

Note 4 - Aktiverte eiendeler

Det er over en periode på flere år oppført tennishaller, utendørs baner, samt klubbhus og garderobeanlegg, alt i Tennisklubbens regi. Alle kostnader i forbindelse med oppføringen er valgt aktivert i regnskapet. Alt av anlegg ble opprinnelig ferdigstilt og tatt i bruk i løpet av 2014, men det har vært rehabilitering og reparasjoner også i 2017. Det ble i tillegg også investert i lyanlegg i 2016. Totalt er det aktivert kr 16.861.923 i form av anlegg. Kristiansand Tennisklubb har søkt om, og fått, tippemidler og annen offentlig støtte og tilskudd. Det er totalt mottatt kr 4.311.029 i tippemidler via Kristiansand Kommune. Det er mottatt tilskudd på kr 3.905.500 fra stiftelsen for Store Kulturanlegg ("lille Cultiva"). Man har også fått refundert moms etter regelverket for idrett og frivillige organisasjoner med totalt kr 2.996.145. Totalt mottatt er kr 11.212.674.

Den utbetalte støtten er det offentliges "bidrag" til oppføring av anlegg, og det bokføres derfor som en reduksjon av klubbens kostnader. Støtten går dermed til reduksjon av kostpris på anlegget, som dermed hadde en bokført saldo på kr 5.649.249 pr 31.12. Det er en tilhørende bankgjeld på kr 3.876.551 i Sparebank 1 SR-Bank. Banken har pant i eiendelene. Man har valgt å følge retningslinjene i Norges Idretts Forbund`s regnskaps- og revisjonsbestemmelser. Kapittel 3 i disse bestemmelsene, § 3-5, tilsier at anlegg ikke skal oppføres med høyere verdi i balansen enn tilhørende gjeld. Differansen blir å føre som en avskrivning av eiendelene, med kr 341.703 i år. Bokført verdi av anlegg er dermed oppført til kr 3.876.551, som er tilsvarende gjelden i bank.

Note 5 - Egenkapital

På grunn av regelverket til NIF (Norges Idrettsforbund), som anbefaler å ikke oppføre eiendeler til høyere beløp enn tilhørende bankgjeld, så velger man å nedskrive verdien av idrettsanlegg i klubbens eie. Dette gjennomføres som en avskrivning i resultatregnskapet. Ved utgangen av året er bokført egenkapital i klubben kr 245.445. Det er egentlig et paradoks at egenkapitalen påvirkes negativt med en nedskrivning på anleggsmidler. For når driften gir overskudd isolert sett, så nedbetaler man på banklån - og det kommer til utgiftsføring i resultatet. Det fører igjen til at egenkapitalen påvirkes negativt. Men det følger av NIF`s regelverk, der intensjonen er å ikke oppføre eiendeler med for høye verdier. Virkelig verdi av eiendeler, og dermed verdi av egenkapital, berøres ikke etter dette regelverket, og kan være en helt annen enn bokført.