



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 928 483
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: MIKLAGARD GOLF AS
Forretningsadresse: Hillern Gård
2040 KLØFTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tore Waage
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.03.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 01.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		23 817 319	27 205 236
Annen driftsinntekt		7 329 061	2 488 114
Sum inntekter		31 146 380	29 693 350
Kostnader			
Varekostnad		5 496 843	9 507 224
Lønnskostnad	1, 2, 3	9 295 766	10 403 965
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 304 106	1 332 483
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	25 806 012	
Annen driftskostnad	5	7 453 956	7 350 390
Sum kostnader		49 356 684	28 594 062
Driftsresultat		-18 210 304	1 099 288
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		7 490	5 995
Sum finansinntekter		7 490	5 995
Annen rentekostnad		843 509	885 692
Sum finanskostnader		843 509	885 692
Netto finans		-836 019	-879 696
Ordinært resultat før skattekostnad		-19 046 323	219 592
Ordinært resultat etter skattekostnad		-19 046 323	219 592
Årsresultat		-19 046 323	219 592
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-17 724 895	
Annen egenkapital		-1 321 428	219 592
Sum overføringer og disponeringer		-19 046 323	219 592



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	33 467 772	67 680 488
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 143 149	1 207 365
Sum varige driftsmidler		34 610 920	68 887 853
Sum anleggsmidler		34 610 920	68 887 853
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		325 146	596 968
Sum varer		325 146	596 968
Fordringer			
Kundefordringer	7	1 408 290	678 966
Andre fordringer		15 864 178	850 085
Sum fordringer		17 272 468	1 529 051
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	762 792	608 636
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		762 792	608 636
Sum omløpsmidler		18 360 406	2 734 656
SUM EIENDELER		52 971 326	71 622 509
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 272 aksjer à kr 500,00)	9, 11, 12	636 000	636 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Overkurs	9	45 176 019	45 176 019
Sum innskutt egenkapital		45 812 019	45 812 019
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9		1 321 428
Udekket tap		17 724 895	
Sum opptjent egenkapital		-17 724 895	1 321 428
Sum egenkapital	9	28 087 123	47 133 446
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	20 250 000	21 250 000
Sum annen langsiktig gjeld		20 250 000	21 250 000
Sum langsiktig gjeld		20 250 000	21 250 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		822 809	429 457
Leverandørgjeld		2 022 710	586 692
Skyldige offentlige avgifter		474 184	591 073
Annen kortsiktig gjeld		1 314 499	1 631 842
Sum kortsiktig gjeld		4 634 203	3 239 062
Sum gjeld		24 884 203	24 489 062
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		52 971 326	71 622 509



Årsregnskap for 2018

**MIKLAGARD GOLF AS
2040 KLØFTA**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Årsberetning
Revisjonsberetning

Utarbeidet av:
TheVit AS
Postboks 84
2027 KJELLER
Org.nr. 967661643

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør

**Resultatregnskap for 2018**
MIKLAGARD GOLF AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		23 817 319	27 205 236
Annen driftsinntekt		7 329 061	2 488 114
Sum driftsinntekter		31 146 380	29 693 350
Varekostnad		(5 496 843)	(9 507 224)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(9 295 766)	(10 403 965)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	(1 304 106)	(1 332 483)
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	(25 806 012)	0
Annen driftskostnad	5	(7 453 956)	(7 350 390)
Sum driftskostnader		(49 356 684)	(28 594 062)
Driftsresultat		(18 210 304)	1 099 288
Annen renteinntekt		7 490	5 995
Sum finansinntekter		7 490	5 995
Annen rentekostnad		(843 509)	(885 692)
Sum finanskostnader		(843 509)	(885 692)
Netto finans		(836 019)	(879 696)
Ordinært resultat før skattekostnad		(19 046 323)	219 592
Ordinært resultat		(19 046 323)	219 592
Årsresultat		(19 046 323)	219 592
Overføringer			
Udekket tap		(17 724 895)	0
Annen egenkapital		(1 321 428)	219 592
Sum		(19 046 323)	219 592



Balanse pr. 31. desember 2018
MIKLAGARD GOLF AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	33 467 772	67 680 488
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 143 149	1 207 365
Sum varige driftsmidler		34 610 920	68 887 853
Sum anleggsmidler		34 610 920	68 887 853
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		325 146	596 968
Sum varer		325 146	596 968
Fordringer			
Kundefordringer	7	1 408 290	678 966
Andre fordringer		15 864 178	850 085
Sum fordringer		17 272 468	1 529 051
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	762 792	608 636
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		762 792	608 636
Sum omløpsmidler		18 360 406	2 734 656
Sum eiendeler		52 971 326	71 622 509



Balanse pr. 31. desember 2018 MIKLAGARD GOLF AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1 272 aksjer à kr 500,00)	9, 11, 12	636 000	636 000
Beholdning av egne aksjer	9	0	0
Overkurs	9	45 176 019	45 176 019
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		45 812 019	45 812 019
Opptjent egenkapital			
Fond		0	0
Avsatt utbytte		0	0
Annen egenkapital	9	0	1 321 428
Udekket tap		(17 724 895)	0
Sum opptjent egenkapital		(17 724 895)	1 321 428
Sum egenkapital	9	28 087 123	47 133 446
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser		0	0
Utsatt skatt		0	0
Andre avsetninger for forpliktelser		0	0
Sum avsetning for forpliktelser		0	0



Annen langsiktig gjeld

Konvertible lån		0	0
Obligasjonslån		0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	10	20 250 000	21 250 000
Langsiktig konserngjeld		0	0
Ansvarlig lånekapital		0	0
Øvrig langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		20 250 000	21 250 000

Sum langsiktig gjeld

20 250 000 **21 250 000**

Kortsiktig gjeld

Konvertible lån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner		822 809	429 457
Leverandørgjeld		2 022 710	586 692
Betalbar skatt		0	0
Skyldige offentlige avgifter		474 184	591 073
Kortsiktig konserngjeld		0	0
Utbytte		0	0
Annen kortsiktig gjeld		1 314 499	1 631 842
Sum kortsiktig gjeld		4 634 203	3 239 062

Sum gjeld

24 884 203 **24 489 062**


Sum egenkapital og gjeld


52 971 326 **71 622 509**

Kløfta
21.mars 2019

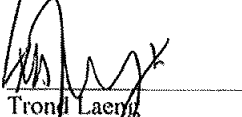

Erling Kristensen


Ylva Johnsen



Hasse Iwarsson


Hans F. Asmyhr


Frank Almaas


Trond Laeng


Tore Waagø


Marianne Bjarstad



Noter 2018 MIKLAGARD GOLF AS

Regnskapsprinsipper

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overenstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Pensjoner

Årlig pensjonskostnad utgjør innbetalt premie til selskapets innskuddsbaserte pensjonsordning.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	7 461 695	8 474 072
Arbeidsgiveravgift	1 143 097	1 240 697
Pensjonskostnader	170 998	148 281
Andre relaterte ytelser	519 977	540 915
Sum	9 295 766	10 403 965

Foretaket har sysselsatt 15 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	804 207	40 000
Pensjonsutgifter	13 900	0
Annen godtgjørelse	27 759	0

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Golfanlegg	Driftsløsøre inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2018	81 535 537	2 999 938	84 535 475
Tilgang i året	10 709 956	125 824	10 835 780
Avgang i året	(18 002 597)	0	(18 002 597)
Anskaffelseskost 31.12.2018	74 242 896	3 125 762	77 368 658
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(14 969 112)	(1 982 613)	(16 951 725)
Akkumulerte nedskr. 31.12.2018	(25 806 012)		(25 806 012)
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	33 467 772	1 143 149	34 610 921
Årets avskrivninger	1 114 065	190 041	1 304 106
Årets nedskrivninger	25 806 012		25 806 012
Økonomisk levetid			
Avskrivningsplan	0-10%	10-20%	

Det er gjennomført en nedskrivning av verdien på golfbanen basert på hva selskapet mener er virkelig verdi.

Note 5 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 50 060. Honorar for annen bistand utgjør kr 5 680.

Note 6 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	4 670 306	(21 277 670)	25 947 976
Omløpsmidler	(20 000)	(20 000)	0
Kortsiktig gjeld	(568 921)	0	(568 921)
Gevinst- og tapskonto	0	5 597 921	(5 597 921)
Skattemessig fremførbart underskudd	(9 837 065)	(8 846 199)	(990 866)
Netto forskjeller	(5 755 680)	(24 545 948)	18 790 268
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	5 755 680	24 545 948	(18 790 268)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 5 400 108



Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	1 428 290	698 966
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(20 000)	(20 000)
Netto oppførte kundefordringer	1 408 290	678 966

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 381 879. Skyldig skattetrekk er kr 222 696.

Note 9 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	636 000	45 176 019	1 321 428		47 133 446
Årets resultat			(1 321 428)	(17 724 895)	(19 046 323)
Egenkapital 31.12.2018	636 000	45 176 019	0	(17 724 895)	28 087 123

Note 10 - Pantstillelser og garantier m.v.

Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	20 250 000	21 250 000
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	20 250 000	21 250 000
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	34 610 920	68 887 853
Selskapets varer er stilt som sikkerhet for annet selskap i konsernet, begrenset oppad til		
Sum	34 610 920	68 887 853

Av langsiktig gjeld på kr. 20.250.000 forfaller kr. 15.250.000 om mer enn 5 år.

Det er innvilget kassekreditt på kr 1.000.000. Som sikkerhet for kassekreditten er det tatt pant i selskapets leiekontrakt med driftstilbehør.

Selskapet har inngått leiekontrakt som løper fra 01.01.2000 i 40 år med rett til forlengelse med ytterligere 40 år. Leiesummen indeksreguleres årlig i henhold til konsumprisindeksen.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 1.272 aksjer, pålydende kr 500,-, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 636.000.



Note 12 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer samt aksjonærer som eier mer enn 1% av aksjene.

Tittel	Navn	Antall aksjer
	Antti Peltoniemi	250
	Miklagaard Golfklubb	217
Styremedlem	Frank Oddmund Almaas	1
Styremedlem	Hans Frode Kielland Asmyhr	1
Styremedlem	Erling Mardon Kristensen	1
Styremedlem	Trond Johannesen Laeng	1
Styrets leder	Hasse Iwarson, eier via sitt selskap Fiwe AS	1
Daglig leder	Tore Waage	1



Til generalforsamlingen i Miklagard Golf AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Miklagard Golf AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 19 046 323. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

SLM Revisjon AS – MEDLEMMER AV DEN NORSKE REVISORFORENING OG PRIME GLOBAL – REVISORNUMMER 972 412 112

Postadresse: Postboks 273, 2001 Lillestrøm
Besøksadresse: Skedsmogt. 3A, Lillestrøm

Telefon: 63 89 77 00

E-post: firmapost@slm-revisjon.no
Nettside: www.slm-revisjon.no





Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

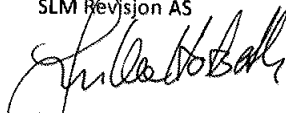
For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Lillestrøm, 21. mars 2019
SLM Revisjon AS



Jan Ove Hofseth
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

SLM Revisjon AS – MEDLEMMER AV DEN NORSKE REVISORFORENING OG PRIME GLOBAL – REVISORNUMMER 972 412 112

Postadresse: Postboks 273, 2001 Lillestrøm
Besøksadresse: Skedsmogt. 3A, Lillestrøm

Telefon: 63 89 77 00

E-post: firmapost@slm-revisjon.no
Nettside: www.slm-revisjon.no

