



Tlf: 89 30 78 00  
aarhus@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
DK-8000 Århus C  
CVR-nr. 20 22 26 70

## **MOLLERUP GOLF CLUB**

### **ÅRSRAPPORT**

**2019**

**Godkendt på klubbens  
generalforsamling, den 17. marts 2020**

---

**Dirigent**

**CVR. NR. 16 46 04 00**

INDHOLDSFORTEGNELSE	Side
<b>Kluboplysninger</b>	
Kluboplysninger .....	2
<b>Påtegninger og erklæring</b>	
Ledelsespåtegning .....	3
Den generalforsamlingsvalgte revisors påtegning .....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger .....	5
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsrapport 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse .....	7
Balance .....	8
Noter .....	9 - 12
Anvendt regnskabspraksis .....	13 - 14

**KLUBOPLYSNINGER****Klubben**

Møllerup Golf Club  
Møllerupvej 7  
8240 Risskov

**Bestyrelse**

Hans Christian Ralking (formand)  
Gert Nielsen  
Ulla Køpfler  
Erwin Berngruber  
Thomas Bording Hansen  
Anton P. Sønniksen  
Benny Jepsen  
Patrick Czyz Bennedsen

**Generalforsamlings-  
valgt intern revisor**

Poul Lindberg

**Revisor**

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
8000 Århus C

**Pengeinstitut**

Handelsbanken  
Åboulevarden 11 - 13  
8000 Aarhus C

**LEDELSESPÅTEGNING**

Mollerup Golf Clubs årsrapport for regnskabsåret 2019 indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af klubbens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ingen af klubbens aktiver er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over de i årsrapporten anførte, og der påhviler ikke klubben eventualforpligtelser, som ikke fremgår af årsrapporten.


Mollerup, den 2. marts 2020


Bestyrelsen:


  
Hans Christian Ralking  
Formand


  
Gert Nielsen


  
Ulla Kjøfli

  
Erwin Berngruber

  
Thomas Bording Hansen

  
Anton P. Sønniksen

  
Benny Jepsen

  
Patrick Czyz Bennedsen

Administration:

  
Jan Lauridsen  
Club Manager

**DEN GENERALFORSAMLINGSSVALGTE INTERNE REVISORS PÅTEGNING**

Jeg har gennemgået årsregnskabet for Mollerup Golf Club for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

**Udførte handlinger**

Jeg har påset præsentationen af årsregnskabets poster herunder resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis og disse er korrekt præsenteret.

Jeg har gennemgået og påset bogholderiet jf. foreningens revisionstjekliste. Gennemgangen har b.l.a. omfattet følgende handlinger:

Afstemning af kontingentindtægter mellem golfbox og finansbogholderiet, samt sandsynliggørelse af totale kontingentindtægter.

Stikprøvevis gennemgang af foreningens omkostninger og præsentationen heraf.

Gennemgang af lønafstemning på baggrund af ekstern dokumentation fra lønbureau.

Gennemgang og efterregning af anlægskartotek over anlægsaktiver samt tilhørende afskrivninger og at disse beregnes i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Afstemning og gennemgang af debitorer.

Afstemning af bankindestående og bankgæld til eksterne kontoudtog fra pengeinstitut.

Kontrol af egenkapitalen 1. januar stemmer med sidste årsregnskab.

Afstemning og gennemgang af kreditorer.

Gennemgang af momsafregninger og momsafstemning for året herunder opgørelsen af delvis momsfradrag.

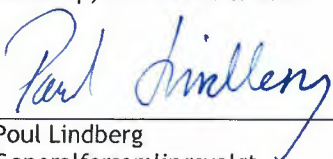
Overordnet gennemgang af regnskabets præsentation herunder sammenligning med tidligere perioder og budgetter.

Gennemlæst ledelsesberetning og kontrolleret at denne er i overensstemmelse med udviklingen i regnskabet.

**Konklusion**

På baggrund af ovenstående handlinger er det min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019.

Mollerup, den 3. marts 2020



Poul Lindberg  
Generalforsamlingsvalgt  
intern revisor

**REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER**

Vi har opstillet årsregnskabet for Mollerup Golf Club for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af klubbens bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 3. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Tom Gadj Kristensen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

Årets resultat blev et overskud på 185.593 kr. mod budgetteret 268.021 kr.

Nettoomsætningen før momskompensation blev 9.175 t.kr., en smule lavere end oprindeligt budgetteret. Årsagen til dette er primært et fald i medlemstallet og fald i greenfeeindtægterne.

Det har været udfordrende at drive restauranten i eget regi, men året har givet værdifulde erfaringer, som danner baggrund for de fremadrettede beslutninger.

Klubben har haft ordinære driftsomkostninger på i alt 8.078 t.kr., hvilket svarer til budgettet. Ingen enkeltstående omkostningsposter viser alvorlige afvigelser udover cafedriften.

Bestyrelsen betragter resultatet som tilfredsstillende.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	Realiseret 2019 kr.	Budget 2019 kr.	Realiseret 2018 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING.....</b>	<b>1</b>	<b>9.388.673</b>	<b>9.335.000</b>	<b>9.358.848</b>
Direkte omkostninger .....	2	-713.269	-654.000	-785.651
Klubaktiviteter .....	3	-885.904	-832.500	-760.559
Indirekte omkostninger .....	4	-2.099.749	-2.007.480	-2.286.276
Golfbanen .....	5	-4.379.337	-4.422.999	-4.139.082
<b>RESULTAT FØR RENTER OG AFSKRIVNINGER .....</b>		<b>1.310.414</b>	<b>1.418.021</b>	<b>1.387.280</b>
Finansielle indtægter.....		0	0	807
Finansielle omkostninger.....		-691.969	-700.000	-709.498
<b>KONTANT IND TJENING .....</b>		<b>618.445</b>	<b>718.021</b>	<b>678.589</b>
Afskrivninger .....	6	-432.852	-450.000	-609.448
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>		<b>185.593</b>	<b>268.021</b>	<b>69.141</b>
Bestyrelsen foreslår årets resultat anvendt således:				
Overført til egenkapital .....		185.593	268.021	69.141
<b>I ALT .....</b>		<b>185.593</b>	<b>268.021</b>	<b>69.141</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger .....		25.025.328	24.801.602
Driftsmidler .....		710.693	865.707
Baneanlæg .....		7.014.231	6.952.174
Materielle anlægsaktiver .....	7	32.750.252	32.619.483
Deposita .....		6.000	6.000
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>		<b>32.756.252</b>	<b>32.625.483</b>
Varebeholdninger .....		203.300	272.000
Debitorer .....		282.816	319.859
Andre tilgodehavender .....	8	57.841	203.201
Tilgodehavender .....		340.657	523.060
Likvide beholdninger .....		49.377	171.219
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>		<b>593.334</b>	<b>966.279</b>
<b>AKTIVER .....</b>		<b>33.349.586</b>	<b>33.591.762</b>
<b>PASSIVER</b>			
Egenkapital, (frie reserver) .....		16.088.045	15.902.452
<b>EGENKAPITAL .....</b>	9	<b>16.088.045</b>	<b>15.902.452</b>
Prioritetsgæld .....		12.021.069	12.340.371
Gæld til pengeinstitutter .....		1.577.077	1.242.002
Kortfristet del af langfristede forpligtelser .		-460.000	-410.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser .....</b>		<b>13.138.146</b>	<b>13.172.373</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser .		460.000	410.000
Periodisering, Skoleprojekt .....		54.700	39.162
Gæld til pengeinstitutter .....		1.269.820	1.396.977
Leverandører af varer og tjenesteydelser ..		210.429	445.690
Forudbetalt kontingent, deposita mv. ....		1.460.590	1.381.075
Anden gæld .....	10	667.856	844.033
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>		<b>4.123.395</b>	<b>4.516.937</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSESR .....</b>		<b>17.261.541</b>	<b>17.689.310</b>
<b>PASSIVER .....</b>		<b>33.349.586</b>	<b>33.591.762</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualposter mv.	12		
Supplerende oplysninger	13		

## NOTER

	Realiseret 2019 kr.	Budget 2019 kr.	Realiseret 2018 kr.	Note
<b>Nettoomsætning</b>				<b>1</b>
Kontingenter, mv. ....	7.382.625	7.615.000	7.421.484	
Sponsorater, mv. ....	597.882	450.000	427.087	
Andre golfindtægter .....	717.123	740.000	694.445	
Udlejning mv. ....	427.733	405.000	523.078	
Momskompensation, velgørende foreninger.....	214.117	125.000	235.325	
Gaver/donationer .....	0	0	25.500	
Aktivitetsstøtte.....	49.193	0	31.929	
	<b>9.388.673</b>	<b>9.335.000</b>	<b>9.358.848</b>	
 <b>Direkte omkostninger</b>				<b>2</b>
Vareforbrug .....	65.330	75.000	93.227	
Driving Range og baglade .....	74.956	50.000	79.337	
Pro-trænere.....	572.983	529.000	613.087	
	<b>713.269</b>	<b>654.000</b>	<b>785.651</b>	
 <b>Klubaktiviteter</b>				<b>3</b>
Trivelsesudvalg .....	34.813	30.000	16.720	
Turneringsudvalg .....	77.809	5.000	10.009	
Banekontrol .....	0	15.000	2.535	
Begynderudvalget .....	8.650	10.000	15.091	
Baneudvalget .....	1.863	5.000	1.297	
Husudvalget .....	0	1.000	0	
Sponsorudvalget .....	101.778	120.000	105.772	
Junior og Elite udvalget .....	222.723	205.500	194.409	
Klub organisation .....	338.348	341.000	354.858	
Restaurant, netto .....	108.451	-175.000	59.869	
Skoleprojekt .....	-19.162	0	0	
Strategipuljen .....	10.631	275.000	0	
	<b>885.904</b>	<b>832.500</b>	<b>760.559</b>	
 <b>Indirekte omkostninger</b>				<b>4</b>
Markedsføring .....	98.414	75.000	62.717	
Repræsentation .....	19.690	10.000	2.696	
Klubhuset.....	436.409	397.000	574.995	
Sekretariatsomkostninger .....	611.926	600.000	583.497	
Gager og løn .....	893.739	880.480	1.038.784	
Øvrige personaleomkostninger .....	39.571	45.000	23.587	
	<b>2.099.749</b>	<b>2.007.480</b>	<b>2.286.276</b>	

## NOTER

	Realiseret 2019 kr.	Budget 2019 kr.	Realiseret 2018 kr.	Note
<b>Golfbanen</b>				<b>5</b>
Baneanlæg .....	1.490.893	1.501.000	1.366.184	
Golfmaskiner .....	1.016.011	1.010.000	893.556	
Personaleomkostninger .....	1.872.433	1.911.999	1.879.342	
	<b>4.379.337</b>	<b>4.422.999</b>	<b>4.139.082</b>	
<b>Afskrivninger</b>				<b>6</b>
Driftsmidler .....	322.443	300.000	312.984	
Afskrivninger overført til restaurant .....	-25.874	0	0	
Baneanlæg .....	2.131	0	0	
Ejendomme .....	156.040	150.000	150.375	
Realisationstab/avance .....	-21.888	0	146.089	
	<b>432.852</b>	<b>450.000</b>	<b>609.448</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				
				7
	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Driftsmidler</b>	<b>Baneanlæg</b>	
Kostpris 1. januar 2019.....	26.111.101	3.871.969	6.952.174	
Tilgang .....	379.766	167.429	64.188	
<b>Anskaffessum 31. december 2019...</b>	<b>26.490.867</b>	<b>4.039.398</b>	<b>7.016.362</b>	
Afskrivninger 1. januar 2019.....	1.309.499	3.006.262	0	
Årets afskrivninger .....	156.040	322.443	2.131	
<b>Afskrivninger 31. december 2019 .....</b>	<b>1.465.539</b>	<b>3.328.705</b>	<b>2.131</b>	
<b>Bogført værdi 31. december 2019 .....</b>	<b>25.025.328</b>	<b>710.693</b>	<b>7.014.231</b>	
		<b>Realiseret</b>	<b>Realiseret</b>	
		<b>2019</b>	<b>2018</b>	
		Kr.	Kr.	
<b>Andre tilgodehavender</b>				8
Tilgodehavende lønrefusion .....		0	29.840	
Tilgode hos leverandør .....		3.196	39.125	
Forudbetalte omkostninger .....		1.598	0	
Skattekonto .....		0	19.157	
Moms.....		53.047	115.079	
		<b>57.841</b>	<b>203.201</b>	
<b>Egenkapital</b>				9
	<b>Egenkapital (frie reserver)</b>	<b>Bundne reserver</b>	<b>I alt</b>	
Egenkapital 1. januar 2019 .....	15.902.452	0	15.902.452	
Forslag til årets resultatdisponering .....	185.593	0	185.593	
<b>Egenkapital 31. december 2019.....</b>	<b>16.088.045</b>	<b>0</b>	<b>16.088.045</b>	

## NOTER

	Realiseret 2019 Kr.	Realiseret 2018 Kr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>10</b>
A-skat og AM-bidrag .....	80.676	86.749	
ATP og sociale udgifter .....	8.214	9.507	
Skyldige feriepenge .....	20.425	17.475	
Feriepengeforpligtelse .....	266.000	350.000	
Feriepenge til indefrysning .....	101.513	0	
Fritvalgsordning .....	26.280	20.570	
Skyldige pensioner .....	19.759	13.087	
Skyldig løn.....	0	19.038	
Mellemregning Golfringen.....	144.989	327.607	
	<b>667.856</b>	<b>844.033</b>	

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

11

Klubben har udstedt ejerpantebreve på i alt 17.800 tkr., heraf giver ejerpantebreve på i alt 16.000 tkr. pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 25.025 tkr., medens ejerpantebreve på i alt 1.800 tkr. giver pant i driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 711 tkr.

**Eventualposter mv.**

12

Klubben har indgået leasingaftaler med en årlig ydelse på 554 tkr. og restløbetider på 40-58 mdr. Leasingkontrakterne har en restydelse på i alt 2.286 tkr. pr. 31. december 2019.

**Supplerende oplysninger**

13

Aftale med Aarhus Kommune

Mollerup Golf Klub har en aftale med Aarhus Kommune, hvor kommunen under visse givne omstændigheder kan/skal overtage klubbens ejendom. I aftalen indgår et princip for afskrivninger, der afviger fra klubbens valg af afskrivningsprincipper for ejendommen i årsrapporten. Den bogførte værdi af ejendommen i årsrapporten vil derfor være større, end hvis aftalens principper for afskrivninger blev valgt. Den akkumulerende forskel i afskrivninger udgør pr. 31. december 2019 - 2.095 tkr. Hvis kommunen udnytter aftalen, vil klubbens egenkapital være tilsvarende mindre.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i den danske regnskabslovgivning for virksomheder og foreninger i regnskabsklasse A og almindeligt anerkendte retningslinjer.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Indtægter fra kontingenter indtægtsføres i den periode indtægten vedrører.

Sponsorindtægter indtægtsføres uden periodisering, når beløbene tilgår klubben.

Kommunal aktivitetsstøtte og momscompensation er også vist under indtægter.

### Direkte omkostninger

Omfatter vareforbrug og omkostninger til pro-trænere mv.

### Klubaktiviteter

Omfatter omkostninger til diverse udvalg og klubaktiviteter mv. herunder tilskud og udgifter vedr. Skoleprojekt, samt resultat af restaurantdrift.

Indtægter fra arrangementer arrangeret af udvalget er fratrukket udvalgets regnskabspost.

### Indirekte omkostninger

Omfatter omkostninger til markedsføring, bygningsomkostninger, sekretariatsomkostninger, herunder tab på debitorer mv.

### Golfbanen

Omfatter omkostninger til baneanlæg, greenkeepere, golfmaskiner, herunder leasing udgifter.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Delvis momsfradrag

Golfklubben er berettigede til delvis momsfradrag for fællesomkostninger. Det delvise momsfradrag opgøres og fordeles ud fra en omsætningsfordeling i året. Tidligere har denne fordeling været opgjort ud fra en omkostningsfordeling. Ledelsen har ændret praksis for at give et retvisende billede af nye aktiviteter.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****BALANCEN****Anlægsaktiver**

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på baneanlæg.

Baneanlæg optages til kostpris uden afskrivning ud fra antagelsen om, at banen ikke taber i værdi.

Bygninger afskrives over 30 år under hensyntagen til en scrapværdi på 23 mio. kr. Bygninger under opførelse afskrives ikke.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider efter følgende principper:

Driftsmidler .....	5-10 år
Nye broer på baneanlæg .....	20 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger er opgjort til kostpris på baggrund af lagerlister, der er opgjort og skønnet af ledelsen pr. statusdagen.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab, opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

**Periodisering**

Omfatter udbetalt tilskud til Skoleprojekt for den resterende tilskudsperiode.

**Gæld**

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.