



Himmelbjerg Golf Club

Årsrapport 2024

Bakbjergvej 7
8653 Them
CVR-nr. 26824613

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2024	7
Balance pr. 31.12.2024	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Himmelbjerg Golf Club

Bakbjergvej 7

8653 Them

CVR-nr.: 26824613

Bestyrelse

Michael Hillerström , Formand

Lars Tanski, næstformand

Peder Carsten Levring, kasserer

Annie Jakobsen, sekretær

Bente Mikkelsen

Torben Andreassen

Jørgen Madsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 2024 for Himmelbjerg Golf Club.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Ingen af foreningens aktiver er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over de i årsrapporten anførte, og der påhviler ikke foreningen eventualposter, som ikke fremgår af årsrapporten.

Them, den 17.03.2025

Bestyrelse

Michael Hillerström

Formand

Lars Tanski

næstformand

Peder Carsten Levring

kasserer

Annie Jakobsen

sekretær

Bente Mikkelsen

Torben Andreassen

Jørgen Madsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til medlemmerne i Himmelbjerg Golf Club

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Himmelbjerg Golf Club for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i foreningen, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 17.03.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Tonny Hummelgaard Knudsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28661

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Foreningens aktivitet består i at leje den af Himmelbjerg Golf A/S ejede golfbane og at organisere de dertil hørende idrætslige aktiviteter, således at klubbens medlemmer kan udøve golfspillet under de bedst muligt forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	8.848.717	8.678.321
Vareforbrug	2	(446.927)	(486.381)
Bruttoresultat		8.401.790	8.191.940
Andre eksterne omkostninger	3	(4.675.318)	(4.799.304)
Personaleomkostninger		(4.137.562)	(3.722.347)
Af- og nedskrivninger	4	(91.026)	(99.069)
Resultat af primær drift		(502.116)	(428.780)
Andre driftsindtægter	5	206.909	366.436
Driftsresultat		(295.207)	(62.344)
Finansielle indtægter	6	57.997	93.409
Finansielle omkostninger	7	(35.706)	(22.901)
Årets resultat		(272.916)	8.164
Årets resultat fordeles således:			
Overført resultat		(272.916)	8.164
Resultatdisponering		(272.916)	8.164

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		359.166	317.077
Materielle anlægsaktiver	8	359.166	317.077
Anlægsaktiver		359.166	317.077
Råvarer og hjælpematerialer		344.980	333.696
Varebeholdninger		344.980	333.696
Andre tilgodehavender		824.460	1.094.408
Periodeafgrænsningsposter		23.600	20.573
Tilgodehavender		848.060	1.114.981
Likvide beholdninger	9	194.894	247.363
Omsætningsaktiver		1.387.934	1.696.040
Aktiver		1.747.100	2.013.117

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Formue	10	1.159.700	1.432.616
Egenkapital		1.159.700	1.432.616
Modtagne forudbetalinger fra kunder og sponsorer		212.866	131.812
Leverandører af varer og tjenesteydelser		57.780	64.173
Anden gæld	11	316.754	384.516
Kortfristede gældsforpligtelser		587.400	580.501
Gældsforpligtelser		587.400	580.501
Passiver		1.747.100	2.013.117
Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser	12		

Noter

1 Nettoomsætning

	2024	2023
	kr.	kr.
Træning og lektioner mv.	171.334	142.156
Drift af shoppen, indtægter	717.300	691.448
Lejeindtægter, golfbiler og bagrum mv.	246.591	276.214
Indtægter fra drift af restaurant	1.219.668	873.339
Andre indtægter, netto	43.266	33.611
Tilskud og match indtægter, netto	115.866	96.421
Sponsorindtægter	498.955	661.212
Green-fee	1.294.992	1.245.356
Medlemskontingent	4.533.545	4.658.564
Ikke indløste gavekort	7.200	0
	8.848.717	8.678.321

2 Vareforbrug

	2024	2023
	kr.	kr.
Varekøb Danmark	446.927	486.381
	446.927	486.381

3 Andre eksterne omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Drift af golfbaneanlæg	582.279	659.981
Drift og leje af maskiner	1.145.116	1.258.275
Drift af klubhus og bygninger	464.709	394.065
Leje af golfbane og klubhus, Himmelbjerg Golf A/S	1.458.806	1.458.806
Probox24	70.588	67.793
Drift af shoppen, udgifter	521.439	488.160
Drift af restaurant, netto	89.481	111.888
Leje af driving range	28.134	28.134
Andre eksterne omkostninger	0	6.632
Andre eksterne omkostninger	4.360.552	4.473.734
Mindre nyanskaffelser	65	30.000
Hjemmeside	11.724	9.692
Kontorudgifter, porto mv.	6.727	5.394
Telefon, internet mv.	24.320	39.064
Kontingenter	148.084	151.577
EDB programmer	102.491	107.311
Mødeudgifter	21.366	15.196
Revisorhonorar og bogføringsmæssig assistance	55.686	54.249
Momskompensation	(103.516)	(126.701)
Diverse	46.600	35.204
Gaver og blomster	1.219	4.584
Administrationsomkostninger	314.766	325.570
Andre eksterne omkostninger	4.675.318	4.799.304

4 Af- og nedskrivninger

	2024 kr.	2023 kr.
Afskrivninger andre anlæg, driftsmateriel og inventar	91.026	99.069
	91.026	99.069

5 Andre driftsindtægter

	2024	2023
	kr.	kr.
Indtægtsført elafgift tidligere år	21.868	0
Lønrefusion	185.041	186.480
Ekstraordinære indtægter	0	179.956
	206.909	366.436

6 Finansielle indtægter

	2024	2023
	kr.	kr.
Renteindtægter bank	15.113	19.186
Renteindtægter Himmelbjerg Golf A/S	29.784	61.573
Øvrige finansielle indtægter	13.100	12.650
	57.997	93.409

7 Finansielle omkostninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Bankgebyr mv.	32.214	22.897
Renter af bankmellemværende, netto	3.492	4
	35.706	22.901

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.020.928
Tilgang	133.115
Kostpris ultimo	1.154.043
Af- og nedskrivninger primo	(703.851)
Årets afskrivninger	(91.026)
Af- og nedskrivninger ultimo	(794.877)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	359.166

9 Likvide beholdninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Kassebeholdning	1.398	2.452
Nordea, konto nr. 7563 416 143	134.762	52.577
Nordea, konto nr. 3492 744 793	58.734	192.326
Nordea, konto nr. 6896 221 351	0	8
	194.894	247.363

10 Formue

	2024	2023
	kr.	kr.
Formue primo	1.432.616	1.517.104
Regulering til primo	0	(92.652)
Årets resultat	(272.916)	8.164
	1.159.700	1.432.616

11 Anden gæld

	2024	2023
	kr.	kr.
Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag	78.786	187.958
Mellemregning medlemsaktier	100	0
Skyldig ATP og samlet betaling	21.511	8.993
Fællesgavekort konto	60.698	54.315
HGC modtagne pengegaver	25.022	31.145
Skyldige feriepenge	414	(1.373)
Skyldig merværdiafgift	22.826	15.470
Feriepengeforpligtelse	107.397	88.008
	316.754	384.516

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse pr. 31.12.2024 på 727 t.kr. Kontrakterne udløber løbende fra 2025 – 2026.

Herudover er der indgået aftale med Himmelbjerg Golf A/S om leje af golfbane og klubhus. Lejeaftalen er for begge parter uopsigelig indtil 1. oktober 2031.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de fornødne tilpasninger til foreningens særlige aktivitet.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Der er dog foretaget reklassifikation af enkelte regnskabsposter, ligesom sammenligningstallene ændret som følge af indarbejdelse af en korrektion af en fejl på 93 t.kr. vedrørende 2022, som er reguleret over foreningens formue.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse og balance for foreningen.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Medlemskontingent indregnes i resultatopgørelsen i takt med faktureringen og periodiseres i forhold til kontingentperioden. Greenfee samt øvrige indtægter indregnes i takt med, at betalingen finder sted.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostpris for regnskabsårets solgte varer og varer medgået til produktionen i regnskabsåret, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, baner mv., herunder leasingydelser. Leasingkontrakter indregnes som operationel leasing og indregnes lineært over leasingperioden.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteudgifter.

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO, eller nettorealisationværdi, hvor denne er lavere. Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer samt varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationværdi opgøres som for varebeholdninger forvente salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Finansielle forpligtelser

Finansielle forpligtelser måles til den nominelle restgæld på balancedagen.