



# H.B.K. Fonden

CVR-nr. 34 71 93 06

## Årsrapport

**1. juni - 31. december 2012**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens årsmøde den 14. maj 2013

---

Claes Jensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Fondsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juni - 31. december 2012</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2012 for H.B.K. Fonden.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2012.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 16. april 2013

### **Bestyrelse**

Claes Jensen  
formand

Henrik Ehlers

John Vinkel

Stig V. S. Hansen

Stig Bo Jensen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til ledelsen i H.B.K. Fonden**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for H.B.K. Fonden for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for fondens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Roskilde, den 16. april 2013

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kurt Nielsen

statsautoriseret revisor

## **Fondsoplysninger**

---

### **Fonden**

H.B.K. Fonden  
Herregårdsvej 48  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 34 71 93 06  
Stiftet: 1. juni 2012  
Hjemsted: Roskilde  
Regnskabsår: 1. juni - 31. december  
1. regnskabsår

### **Bestyrelse**

Claes Jensen, formand  
Henrik Ehlers  
John Vinkel  
Stig V. S. Hansen  
Stig Bo Jensen

### **Revision**

RIR REVISION  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Den erhvervsdrivende Fond, H.B.K. Fonden forestår drift og vedligeholdelse af fondens idrætsanlæg, forestår drift af andre idrætsanlæg, driver cafeteriedrift og sportsudstyrsudsalg, driver selskabslokaler samt varetager regnskab og administration for de tilknyttede klubber.

H.B.K. Fonden ledes af en bestyrelse på 5 personer med baggrund i erhvervsvirksomhed, uddannelsesinstitutioner og kommunal ledelse. Den daglige drift varetages af en administrerende direktør.

Fonden har mulighed for at udlodde midler til idrætsaktiviteter og idrætsklubber, når likviditet og egenkapital muliggør dette.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets nettoomsætning udgør 2.088 t.kr. Årets resultat udgør -337 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, set i lyset af at stiftelsesomkostninger og andre andre engangsomkostninger udgør 148 t.kr.

### **Ledelsens beretning for regnskabsperioden**

H.B.K. Fonden blev stiftet den 1. juni 2012 for at adskille de kommercielle aktiviteter fra de sportslige i Badmintonklubben H.B.K. Roskilde. Ligeledes var det målsætningen at øge finansieringen af Badmintonhallen og på den måde skaffe kapital til udvikling og udbygning af idrætsanlægget i Himmelev.

Fonden har oplevet en kraftig vækst i aktiviteterne i de 7 måneder, det første regnskabsår har været. Samtidig er der sket en implementering af en lang række procedurer og forretningsgange med henblik på at effektivisere driften.

Ledelsen måtte desværre konstatere, at fondens kreditforening ikke kunne opfylde sit forhåndstilsagn om belåning uden en kommunal garanti. Konstruktionen, som reelt er en erhvervsvirksomhed, er så ny, at den finansielle sektor ikke endnu forstår struktur og sammenhænge. Fonden har derfor konverteret eksisterende kreditforeningslån til lavt variabelt 20 års lån og etableret en kreditaftale med banken, som løber indtil en garanti er politisk bevilliget af Roskilde Kommune. Det har naturligvis betydet, at likviditeten har været væsentlig strammere end budgetteret, og en række initiativer har måttet udskydes til senere.

Fonden har indledt samarbejde med Jobcenter Roskilde med henblik på ansættelse af personer, som af forskellige årsager har svært ved at komme ind på arbejdsmarkedet. Ligeledes er det Fondens målsætning at have 2-3 elever inden for handel og administration. De tætte relationer fonden har med ungdoms-, idræts- og foreningsarbejde giver vores unge medarbejdere en motivation, som er svær at få på mere traditionelle arbejdspladser.

### **Den forventede udvikling**

Det er ledelsens opfattelse, at fonden vil vokse markant i de kommende år og samtidig styrke sin finansielle position. Ledelsen forventer, at finansieringen kommer endelig på plads i 2013 eller i begyndelsen af 2014.

## **Ledelsesberetning**

---

Det er ligeledes ledelsens opfattelse, at fonden vil få mulighed for at påvirke udviklingen af idrætsfaciliteter i Himmelev-området markant i fremtiden. Fonden har allerede et tæt samarbejde med Roskilde Kommune og idrætsforvaltningen. Fondens ledelse glæder sig til videreudviklingen af dette samarbejde.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke fondens finansielle stilling væsentligt.

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	<u>1/6 - 31/12</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning	2.087.617
Omkostninger til råvarer og hjælpemidler	-625.884
Andre eksterne omkostninger	-300.704
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.161.029</b>
1 Personaleomkostninger	-821.801
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-316.191
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>23.037</b>
Andre finansielle indtægter	2.359
Andre finansielle omkostninger	-214.309
<b>Resultat før skat</b>	<b>-188.913</b>
Skat af årets resultat	0
2 Ekstraordinære omkostninger	-148.134
<b>Årets resultat</b>	<b>-337.047</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
Disponeret fra overført resultat	-337.047
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-337.047</b>

## Balance

---

	31/12 2012	1/6 2012
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	11.958.856	12.000.000
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	598.495	26.542
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.557.351</u>	<u>12.026.542</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>12.557.351</u></b>	<b><u>12.026.542</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	<u>74.346</u>	<u>76.400</u>
Varebeholdninger i alt	<u>74.346</u>	<u>76.400</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	48.206	0
Andre tilgodehavender	199.540	958.650
Periodeafgrænsningsposter	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender i alt	<u>297.746</u>	<u>958.650</u>
Likvide beholdninger	<u>11.254</u>	<u>2.953</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>383.346</u></b>	<b><u>1.038.003</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>12.940.697</u></b>	<b><u>13.064.545</u></b>

## Balance

---

<b>Passiver</b>		31/12 2012	1/6 2012
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
5	Grundkapital	750.000	750.000
6	Overført resultat	6.475.842	6.812.888
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>7.225.842</u></b>	<b><u>7.562.888</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	Gæld til realkreditinstitutter	2.911.680	3.053.134
8	Gæld til pengeinstitutter	1.029.689	468.414
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.941.369</u>	<u>3.521.548</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	549.704	651.746
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	660.760	0
	Anden gæld	563.022	1.328.363
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.773.486</u>	<u>1.980.109</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>5.714.855</u></b>	<b><u>5.501.657</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>12.940.697</u></b>	<b><u>13.064.545</u></b>
9	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		

## Noter

---

	1/6 - 31/12 kr.	
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager		714.359
Pensioner		19.360
Andre omkostninger til social sikring		11.593
Personalemkostninger i øvrigt		76.489
		<u>821.801</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		<u>4</u>
<b>2. Ekstraordinære omkostninger</b>		
Juridisk assistance i forbindelse med stiftelse af fonden		75.000
Tinglysningsomkostninger		25.220
Regulering vedrørende konvertering		47.914
		<u>148.134</u>
	31/12 2012	1/6 2012
	kr.	kr.
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juni 2012	12.000.000	12.000.000
Tilgang i årets løb	196.000	0
<b>Kostpris 31. december 2012</b>	<u>12.196.000</u>	<u>12.000.000</u>
Årets af-/nedskrivninger	-237.144	0
<b>Nedskrivninger 31. december 2012</b>	<u>-237.144</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012</b>	<u>11.958.856</u>	<u>12.000.000</u>

## Noter

---

	31/12 2012 kr.	1/6 2012 kr.
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juni 2012	26.542	26.542
Tilgang i årets løb	651.000	0
<b>Kostpris 31. december 2012</b>	<b>677.542</b>	<b>26.542</b>
Årets af-/nedskrivninger	-79.047	0
<b>Nedskrivninger 31. december 2012</b>	<b>-79.047</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012</b>	<b>598.495</b>	<b>26.542</b>
<b>5. Grundkapital</b>		
Grundkapital 1. juni 2012	750.000	750.000
	<b>750.000</b>	<b>750.000</b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Friværdi ved fondens stiftelse	6.812.889	6.812.888
Årets overførte overskud eller underskud	-337.047	0
	<b>6.475.842</b>	<b>6.812.888</b>
<b>7. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Nykredit	3.053.134	3.053.134
	3.053.134	3.053.134
Heraf forfalder inden for 1 år	-141.454	0
	<b>2.911.680</b>	<b>3.053.134</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

## Noter

---

	31/12 2012 kr.	1/6 2012 kr.
<b>8. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Nordea, anlægslån	429.689	468.414
Nordea, kassekredit	<u>1.008.250</u>	<u>651.746</u>
	1.437.939	1.120.160
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-408.250</u>	<u>-651.746</u>
	<b><u>1.029.689</u></b>	<b><u>468.414</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.053 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2012 udgør 11.959 t.kr.

Fonden har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Fonden har via ovenstående ejerpantebreve stillet sikkerhed for bankgæld hos H.B.K. Motionscenter, som pr. 31. december 2012 udgør 286 t.kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for H.B.K. Fonden er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

### **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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.