



H.B.K. Fonden

CVR-nr. 34 71 93 06

Årsrapport

1. januar - 31. december 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens årsmøde den 4. juli 2014

Claes Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 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 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 4. juli 2014

Bestyrelse

Claes Jensen
formand

John Winkel

Stig V. S. Hansen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen i H.B.K. Fonden

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for H.B.K. Fonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, 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 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er en usikkerhed om fondens evne til at fortsætte driften som følge af risiko for manglende likviditet. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor det fremgår, at det er usikkert, om der kan opnås lån til finansiering af driften og planlagte investeringer i de kommende år. Det er ledelsens vurdering, at et sådan finansieringstilsagn vil blive opnået på længere sigt. Ledelsen vil i 2014 gennemføre omkostningsreduktioner og effektiviseringer, hvilket vil have en positiv likviditetseffekt. På det grundlag er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning af fondens fortsatte drift.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb indsendt urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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 4. juli 2014

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Mørch Sørensen
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. januar - 31. december
2. regnskabsår

Bestyrelse

Claes Jensen, formand
John Winkel
Stig V. S. Hansen

Revision

RIR REVISION, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Den erhvervsdrivende Fond, H.B.K. Fonden forestår drift og vedligeholdelse af fondens idrætsanlæg, forestår drift af andre idrætsanlæg, driver cafeteria-drift 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 3.640.908 kr.. Det ordinære resultat efter skat udgør -345.246 kr.. Resultatet før afskrivninger på bygninger er 391.394 kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Resultatet er positivt påvirket af ekstraordinære indtægter på kr. 295.385 som vedrører regulering af den gæld, som Fonden overtog i forbindelse med stiftelsen.

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.

Ledelsen måtte desværre konstatere at selskabets kreditforening ikke kunne opfylde sit forhåndstilsagn om belåning uden en kommunal garanti. Fonden har i 2013 konstateret at en sådan Kommunal garanti ikke er mulig at opnå, idet en garanti af budgettekniske grunde vil betyde en tilsvarende omkostning for Kultur og Idrætsforvaltningen. Det har betydet at likviditeten fortsat har været væsentlig strammere end forventet ved Fondens stiftelse, hvilket har betydet at en række initiativer har måttet udskydes til senere.

Ledelsens forventninger til fremtiden

Ledelsen vil bruge 2014 til at stabilisere indtjening, økonomi og likviditet gennem en lang række initiativer. Her kan nævnes effektivisering af Fondens administration og drift samt reducere omkostningerne til bygningsdrift. Ligeledes vil Fonden søge at øge den langfristede finansiering og dermed reducere den kortfristede gæld og styrke likviditeten. Fonden har i dag en soliditetsgrad på 53,9 og en likviditetsgrad på kun 15%. Disse nøgletal viser tydeligt problemet med at få Fondens store værdier i arbejde til gavn for idrætten i Roskilde og beskæftigelsen i Fonden.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 - 31/12 kr.	1/6 - 31/12 kr.
Nettoomsætning	3.640.908	2.087.617
Omkostninger til råvarer og hjælpemidler	-1.202.260	-625.884
Andre eksterne omkostninger	-331.344	-300.704
Bruttoresultat	2.107.304	1.161.029
2 Personaleomkostninger	-1.715.910	-821.801
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-542.041	-316.191
Driftsresultat	-150.647	23.037
Andre finansielle indtægter	14.861	2.359
Øvrige finansielle omkostninger	-209.460	-214.309
Resultat før skat	-345.246	-188.913
Ekstraordinære indtægter	295.385	0
Ekstraordinære omkostninger	0	-148.134
Årets resultat	-49.861	-337.047
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-49.861	-337.047
Disponeret i alt	-49.861	-337.047

Balance 31. december

Aktiver		2013	2012
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	11.552.323	11.958.856
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	462.987	598.495
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.015.310</u>	<u>12.557.351</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>12.015.310</u>	<u>12.557.351</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>18.621</u>	<u>74.346</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>18.621</u>	<u>74.346</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	50.428	48.206
	Andre tilgodehavender	315.545	199.540
	Periodeafgrænsningsposter	925	50.000
	Tilgodehavender i alt	<u>366.898</u>	<u>297.746</u>
	Likvide beholdninger	<u>16.680</u>	<u>11.254</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>402.199</u>	<u>383.346</u>
	Aktiver i alt	<u>12.417.509</u>	<u>12.940.697</u>

Balance 31. december

Passiver		2013	2012
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	750.000	750.000
6	Overført resultat	6.425.980	6.475.842
	Egenkapital i alt	7.175.980	7.225.842
Gældsforpligtelser			
7	Gæld til realkreditinstitutter	2.918.637	2.911.680
8	Gæld til pengeinstitutter	1.224.993	1.029.689
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.143.630	3.941.369
	Kortfristet del af langfristet gæld	387.126	549.704
	Gæld til pengeinstitutter	4.815	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	443.225	660.760
	Anden gæld	262.733	563.022
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.097.899	1.773.486
	Gældsforpligtelser i alt	5.241.529	5.714.855
	Passiver i alt	12.417.509	12.940.697
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Ledelsen måtte desværre konstatere at selskabets kreditforening ikke kunne opfylde sit forhåndstilsagn om belåning uden en kommunal garanti. Fonden har i 2013 konstateret at en sådan Kommunal garanti ikke er mulig at opnå, idet en garanti af budgettekniske grunde vil betyde en tilsvarende omkostning for Kultur og Idrætsforvaltningen. Det har betydet at likviditeten fortsat har været væsentlig strammere end forventet ved Fondens stiftelse, hvilket har betydet at en række initiativer har måttet udskydes til senere.

Ledelsen vil bruge 2014 til at stabilisere indtjening, økonomi og likviditet gennem en lang række initiativer. Her kan nævnes effektivisering af Fondens administration og drift samt reducere af omkostningerne til bygningsdrift. Ligeledes vil Fonden søge at øge den langfristede finansiering og dermed reducere den kortfristede gæld og styrke likviditeten. Fonden har i dag en soliditetsgrad på 53,9 og en likviditetsgrad på kun 15%. Disse nøgletal viser tydeligt problemet med at få Fondens store værdier i arbejde til gavn for idrætten i Roskilde og beskæftigelsen i Fonden.

	1/1 - 31/12 kr.	1/6 - 31/12 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.601.590	714.359
Pensioner	33.052	19.360
Andre omkostninger til social sikring	5.758	11.593
Personaleomkostninger i øvrigt	75.510	76.489
	1.715.910	821.801
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	4
3. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	12.196.000	12.000.000
Tilgang i årets løb	0	196.000
Kostpris ultimo	12.196.000	12.196.000
Af- og nedskrivninger primo	-237.144	0
Årets af-/nedskrivninger	-406.533	-237.144
Af- og nedskrivninger ultimo	-643.677	-237.144
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.552.323	11.958.856

Noter

	31/12 2013 kr.	31/12 2012 kr.
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	677.542	26.542
Tilgang i årets løb	0	651.000
Kostpris ultimo	677.542	677.542
Af- og nedskrivninger primo	-79.047	0
Årets af-/nedskrivninger	-135.508	-79.047
Af- og nedskrivninger ultimo	-214.555	-79.047
Regnskabsmæssig værdi ultimo	462.987	598.495
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	750.000	750.000
	750.000	750.000
6. Overført resultat		
Overført resultat primo	-337.048	0
Årets overførte overskud eller underskud	-49.861	-337.047
Friværdi ved fondens stiftelse	6.812.889	6.812.889
	6.425.980	6.475.842
7. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	3.105.763	3.053.134
Heraf forfalder inden for 1 år	-187.126	-141.454
	2.918.637	2.911.680
8. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.424.993	1.437.939
Heraf forfalder inden for 1 år	-200.000	-408.250
	1.224.993	1.029.689

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.106 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2013 udgør 11.552 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 2013 udgør 140 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H.B.K. Fonden er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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 årsrapporten 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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

Skat af årets resultat

Fonden er skattepligtig i henhold til fondsbeskatningslovens §1, nr. 1. Årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen. Der afsættes ikke udskudt skat, da det er fondens hensigt at uddele eventuelle skattemæssige overskud under hensyntagen til den udenlandske udbytteskat, som ikke kan refunderes.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien 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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.