



H.B.K. Fonden

CVR-nr. 34 71 93 06

Årsrapport for 2014

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 7. september 2015

Claes Stig Ruø Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for H.B.K. Fonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 7. september 2015

Direktion

Claes Stig Ruø Jensen
stedfortrædende direktør

Bestyrelse

Claes Stig Ruø Jensen
formand

John Vinkel



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. januar - 31. december 2014, 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 fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor 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 virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udføre revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.



Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vor konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om fortsættelse/refinansiering af lån, der er nødvendige for finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådan tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har, som følge af de i note 7 nævnte forhold, ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

Ledelsen har ikke udarbejdet og indsendt årsrapporten rettidigt. Dette er en overtrædelse af årsregnskabsloven og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

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 vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Roskilde, den 7. september 2015

HR REVISION

Kenneth Barrett
Registreret Revisor, FSR - danske revisorer



Selskabsoplysninger

Selskabet

H.B.K. Fonden
Herregårdsvej 48
Himmelev
4000 Roskilde

CVR-nr.: 34 71 93 06
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemsted: Roskilde

Bestyrelse

Claes Stig Ruø Jensen, formand
John Winkel

Direktion

Claes Stig Ruø Jensen, stedfortrædende direktør

Revision

HR REVISION
Vinkelvej 3
4000 Roskilde



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Den erhvervsdrivende Fond, "H.B.K. Fonden" forestår drift og vedligeholdelse af fondens idrætsanlæg, forestår drift af andre idrætsanlæg, driver cafeteriedrift og sportsudstyrsudsalg. Ligeledes tilbyder fonden regnskab og administration for de tilknyttede idrætsklubber. Fonden har mulighed for at udlodde midler til idrætsaktiviteter og idrætsklubber når likviditet og egenkapital muliggør dette.

Usædvanlige forhold

Selskabet havde i regnskabsåret 2014 en ansat til, at varetage løbende bogføring og afstemning m.v. Som følge af den ansattes betroede position havde denne person løbende fået udleveret selskabets bilagsmateriale, herunder bl.a. omkostnings- og salgsbilag vedrørende cafeteriedriften. Den ansatte blev medio 2014 mentalt ustabil og varetog ikke sin position i længere tid, uden at informere ledelsen herom. Da ledelsen blev opmærksom på problematikken blev der taget kontakt til den ansatte med henblik på dels, at få ham tilbage i arbejde og dels, at få selskabets regnskabsmateriale ajourført. Trods gentagne forsøg herpå lykkedes det aldrig ledelsen, at få udleveret alt regnskabsmateriale for 2. halvår 2014, hvorfor regnskabet er opstillet på baggrund af rekonstrueret bogføring, som er afstemt til selskabets bankkonto-udtog. Det er ledelsens vurdering, at det aflagte årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsomsætningen er 2.474.687 kr. Ordinært resultat før skat udgør kr. -479.608. Resultat før afskrivninger på bygninger er kr. 62.434. Efter en længere disputes med udlejeren af pavilloner til det tilknyttede motionscenter er aftalen afviklet og Fonden har selv opført nye og større lokaler, som leases og lejes ud til H.B.K. Fitness og Motionscenter. I forbindelse med denne omlægning har Fonden afholdt ekstraordinære omkostninger på ca. kr. 150.000. Den tilknyttede badmintonklub afbrød i september 2014 samarbejdet om likviditet, økonomi og administration. Denne handling skabte i efteråret en alvorlig likviditetsmæssig belastning og anstrengte den finansielle situation for H.B.K.Fonden. Bestyrelsen har i efteråret 2014 og foråret 2015 gennemført en rekonstruktion af Fonden, hvorved personalemængden er reduceret kraftigt. Sidst på året stod det klart, at badmintonklubben ville realisere et større underskud og var følgelig ikke i stand til at fortsætte med at betale en husleje på niveau med tidligere, hvor den var fastlagt i henhold til reglerne for Folkeoplysningslovens tilskudsregler. Dette udløste en skærpende af konflikten mellem badmintonklubben og H.B.K. Fonden.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter længere forhandlinger lykkedes det i februar 2015 at indgå forlig mellem badmintonklubben og H.B.K.Fonden. Forliget betød en reduktion på 25% af Fondens huslejeindtægter for badmintonklubben. Der er i regnskabet afsat ca. kr. 190.000, som ekstraordinære omkostninger i forbindelse med forliget og omstruktureringen.



Ledelsesberetning

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et underskud på kr. 945.124, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på kr. 6.230.856.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for H.B.K. Fonden for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med til valg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2014 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover 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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.



Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.600 omkostningsføres i anskaffelsesåret.



Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med til-læg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råva-rer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes un-der hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fra-drag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle for-pligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatop-gørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> kr.
Nettoomsætning		2.474.686	3.640.911
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-939.104	-1.202.263
Andre eksterne omkostninger		-162.204	-331.342
Bruttoresultat		1.373.378	2.107.306
Personaleomkostninger	2	-1.091.173	-1.715.912
Resultat før af- og nedskrivninger		282.205	391.394
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-542.041	-542.041
Resultat før finansielle poster		-259.836	-150.647
Finansielle indtægter		-2.886	14.861
Finansielle omkostninger		-269.754	-209.460
Ordinært resultat før skat		-532.476	-345.246
Ekstraordinære indtægter		0	295.385
Ekstraordinære omkostninger		-412.648	0
Resultat før skat		-945.124	-49.861
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-945.124	-49.861
Overført overskud		-945.124	-49.861
		-945.124	-49.861



Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		11.145.789	11.552.323
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>327.479</u>	<u>462.987</u>
Materielle anlægsaktiver	3	<u>11.473.268</u>	<u>12.015.310</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>11.473.268</u>	<u>12.015.310</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>9.650</u>	<u>18.621</u>
Varebeholdninger		<u>9.650</u>	<u>18.621</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		151.142	50.428
Andre tilgodehavender		76.283	315.545
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>925</u>
Tilgodehavender		<u>227.425</u>	<u>366.898</u>
Likvide beholdninger		<u>1.000</u>	<u>16.680</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>238.075</u>	<u>402.199</u>
Aktiver i alt		<u>11.711.343</u>	<u>12.417.509</u>



Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2014</u> kr.	<u>2013</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		750.000	750.000
Overkurs ved emission		6.812.889	6.812.889
Overført resultat		<u>-1.332.033</u>	<u>-386.908</u>
Egenkapital	4	<u>6.230.856</u>	<u>7.175.981</u>
Banker		1.496.721	1.224.993
Gæld til realkreditinstitutter		<u>2.728.098</u>	<u>2.918.637</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>4.224.819</u>	<u>4.143.630</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	392.452	387.126
Banker		0	4.815
Leverandører af varer og tjenesteydelser		503.679	443.225
Anden gæld		<u>359.537</u>	<u>262.732</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.255.668</u>	<u>1.097.898</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.480.487</u>	<u>5.241.528</u>
Passiver i alt		<u>11.711.343</u>	<u>12.417.509</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	7		



Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen måtte i 2013 konstatere at selskabets kreditforening ikke kunne opfylde sit forhåndstilsagn om belåning uden en kommunal garanti. Det var ikke muligt, at opnå den fornødne kommunale garanti, og da badmintonklubben, af økonomiske årsager i efteråret 2014, måtte opsige likviditetssamarbejdet er fondens likviditet stadig væsentlig strammere end forventet.

Der forestår stadig forhandlinger omkring fondens kapitalberedskab, men en nedgang i omsætningen betyder, at der skal foretages yderligere reduktion af personale og omkostninger for at sikre fondens fortsatte drift.

Ledelsen har i efteråret 2015 opnået tilsagn om forlig med fondens pengeinstitut, hvilket har sikret fondens likviditet i det kommende år.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.040.955	1.601.592
Pensioner	16.545	33.052
Andre omkostninger til social sikring	29.129	42.181
Andre personaleomkostninger	4.544	39.087
	<u>1.091.173</u>	<u>1.715.912</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>6</u>

3 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2014	<u>12.196.000</u>	<u>677.542</u>
Kostpris 31. december 2014	<u>12.196.000</u>	<u>677.542</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014	643.678	214.555
Årets afskrivninger	<u>406.533</u>	<u>135.508</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	<u>1.050.211</u>	<u>350.063</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	<u>11.145.789</u>	<u>327.479</u>



Noter til årsrapporten

4 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2014	750.000	6.812.889	-386.909	7.175.980
Årets resultat	0	0	-945.124	-945.124
Egenkapital 31. december 2014	750.000	6.812.889	-1.332.033	6.230.856

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2014	Gæld 31. december 2014	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	1.424.993	1.696.721	200.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	3.105.763	2.920.550	192.452	0
	4.530.756	4.617.271	392.452	0

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 2.921, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2014 udgør t.kr. 11.146.

Fonden har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 1.500 i ovenstående grunde og bygninger, til sikkerhed for bankgæld.



Noter til årsrapporten

7 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabet havde i regnskabsåret 2014 en ansat til, at varetage løbende bogføring og afstemning m.v. Som følge af den ansattes betroede position havde denne person løbende fået udleveret selskabets bilagsmateriale, herunder bl.a. omkostnings- og salgsbilag vedrørende cafeterialedningen. Den ansatte blev medio 2014 mentalt ustabil og varetog ikke sin position i længere tid, uden at informere ledelsen herom. Da ledelsen blev opmærksom på problematikken blev der taget kontakt til den ansatte med henblik på dels, at få ham tilbage i arbejde og dels, at få selskabets regnskabsmateriale ajourført. Trods gentagne forsøg herpå lykkedes det aldrig ledelsen, at få udleveret alt regnskabsmateriale for 2. halvår 2014, hvorfor regnskabet er opstillet på baggrund af rekonstrueret bogføring, som er afstemt til selskabets bankkonto-udtog. Det er ledelsens vurdering, at det aflagte årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.