

Ejendomsmæglernes Fond

c/o Aalborg Boligadministration ApS, K. Christensens Vej 4, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 53 47 47 13

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 13. april 2021.

Kristian Højsleth
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Ejendomsmæglernes Fond.

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 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 13. april 2021

Bestyrelse

Steen Berg Royberg

Claus Bach Algren

Thomas Kastrup-Larsen

Palle Ørtoft

Kristian Højsleth

Mikael Hartmann Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Ejendomsmæglernes Fond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsmæglernes Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 fondens 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 fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Aalborg, den 13. april 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marianne Fog Jørgensen

statsautoriseret revisor
mne21405

Fondsoplysninger

Fonden

Ejendomsmæglernes Fond
c/o Aalborg Boligadministration ApS
K. Christensens Vej 4
9200 Aalborg SV

Telefon: 98 10 23 50

CVR-nr.: 53 47 47 13

Stiftet: 16. oktober 1999

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Steen Berg Royberg
Claus Bach Algren
Thomas Kastrup-Larsen
Palle Ørtoft
Kristian Højsleth
Mikael Hartmann Jakobsen

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Bankforbindelser

Spar Nord Bank
Nykredit Bank

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens erhvervmæssige formål omfatter investering, udvikling og udlejning af fast ejendom med henblik på, at sikre overholdelse af vedtægternes bestemmelser om, at kapitalen skal anbringes med rimelig hensyntagen til værdiernes bevarelse.

God fondsledelse

Bestyrelsen skal redegøre for god fondsledelse i overensstemmelse med "Anbefalingerne om god Fondsledelse". Dette dækker over en redegørelse om bestyrelsens åbenhed og kommunikation, opgaver og vederlag. Redegørelsen indgår ikke i ledelsesberetningen, men er i stedet offentliggjort på fondens hjemmeside http://ejendomsmaeglernesfond.dk/UserFiles/God_fondsledelse.docx.

Fondens uddelingspolitik

Ejendomsmaeglernes Fond har igen i år lagt stor vægt på at understøtte kulturen, det frivillige og sociale arbejde samt idrætsklubber baseret på frivillighed.

Legatarfortegnelse

Legatarfortegnelsen over årets uddelinger er indsendt særskilt til Erhvervsstyrelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2020 stod på mange måder i Covid 19's tegn. Vores årlige julestue for ejendomsrådgivere i Nordjylland blev aflyst sammen med andre arrangementer, og en af vores hovedlejere, Penny Lane Boulevarden 1, havde lukket i en stor del af perioden, blot for at nævne enkelte forhold.

Året 2020 blev også året, hvor vi færdiggjorde projektet Teatergården i Sankelmarksgade i samarbejde med Himmerland Boligforening. I skrivende stund er alle boliger, vi investerede i, blevet solgt, og stor tak skal lyde til Palle Ørtoft i den forbindelse. Byggeriet blev desværre udfordret af manglende byggeledelse samt forcering og dermed byggesjusk, som vi er igang med at placere et ansvar omkring i forhold til hovedentreprenøren.

Året 2020 blev også året, hvor en anden af vores hovedlejere, Arbejdernes Landsbank, besluttede at forblive i lokalerne og gennemføre en kraftig renovering af lejemålet. Fonden havde samtidig udskudt vedligeholdelse på ejendommen, primært nye vinduer og facaderenovering. Dette blev igangsat samtidig.

De øvrige lejemål har som udgangspunkt forløbet tilfredsstillende, dog er der stadig periodisk tomgang i de store lejligheder på Boulevarden 1A, og vi har forsøgt med en lejenedsættelse.

Der har i det forgange år været en del ansøgninger, som har været stigende over året, og Fonden har forsøgt at hjælpe så mange som muligt. Fonden har i 2020 bl.a. støttet:

Ledelsesberetning

- Skråen
- Musikkens Hus
- Det Nationale Sorgcenter
- Muskelsvindfonden
- Børns Vilkår
- Dansk Amerikansk Klub
- Færgen Møns Venner
- TallShip Race
- Nordjysk fødevareoverskud
- 4 Maj Kollegiet
- Skyggebørn
- Kræftens Bekæmpelse
- Aalborg Kloster
- Dansk folkehjælp

Jeg vil benytte lejligheden og afslutte min beretning med at takke hele bestyrelsen for det frivillige flotte arbejde, som er udført i 2020, og tak til Mikael Hartmann, formand for Dansk Ejendomsmæglerforening, for aktiv medvirken i bestyrelsen.

Formand for Ejendomsmæglernes Fond

Steen Royberg

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste	4.607.237	4.438
Værdiregulering af investeringsejendomme	-637.286	-2.126
1 Personaleomkostninger	-437.942	-359
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-22.573	-23
Driftsresultat	3.509.436	1.930
Andre finansielle indtægter	353	3
Øvrige finansielle omkostninger	-1.519.053	-2.045
Resultat før skat	1.990.736	-112
2 Skat af årets resultat	420.437	181
Årets resultat	2.411.173	69
Forslag til resultatdisponering:		
Årets foretagne uddelinger	914.326	976
Heraf anvendt uddelingsramme	-914.326	-976
Overføres til uddelingsramme	3.887.910	1.000
Disponeret fra overført resultat	-1.476.737	-931
Disponeret i alt	2.411.173	69

Balance 31. december

Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	137.223	159
4 Investeringsejendomme	106.209.819	106.834
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>106.347.042</u>	<u>106.993</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>106.347.042</u>	<u>106.993</u>
Omsætningsaktiver		
5 Projektbeholdninger	10.516.730	15.258
Varebeholdninger i alt	<u>10.516.730</u>	<u>15.258</u>
Tilgodehavende selskabsskat	682.000	354
Andre tilgodehavender	446.913	3.226
Periodeafgrænsningsposter	1.843	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.130.756</u>	<u>3.580</u>
Værdipapirer	32.591	36
Værdipapirer i alt	<u>32.591</u>	<u>36</u>
6 Likvide beholdninger	5.844.770	519
Omsætningsaktiver i alt	<u>17.524.847</u>	<u>19.393</u>
Aktiver i alt	<u>123.871.889</u>	<u>126.386</u>

Balance 31. december

Passiver	2020	2019
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Grundkapital	1.149.732	1.150
Reserve for sikringstransaktioner	443.903	0
Overført resultat	32.250.216	33.726
Uddelingsramme	5.441.636	2.468
Egenkapital i alt	39.285.487	37.344
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	4.988.749	5.285
Andre hensatte forpligtelser	300.290	300
Hensatte forpligtelser i alt	5.289.039	5.585
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	62.657.667	64.091
7 Dagsværdi af renteswap	695.917	1.265
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	63.353.584	65.356
8 Kortfristet del af langfristet gæld	1.621.672	1.686
Gæld til pengeinstitutter	4.288.814	13.501
Leverandører af varer og tjenesteydelser	447.453	819
Anden gæld	4.135.465	2.065
Periodeafgrænsningsposter	5.450.375	30
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.943.779	18.101
Gældsforpligtelser i alt	79.297.363	83.457
Passiver i alt	123.871.889	126.386
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		
11 Nærtstående parter		

Noter

	2020 kr.	2019 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	379.674	316
Pensioner	51.128	37
Andre omkostninger til social sikring	3.408	3
Personaleomkostninger i øvrigt	3.732	3
	<u>437.942</u>	<u>359</u>
 Bestyrelse	 <u>50.000</u>	 <u>50</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>1</u>	 <u>1</u>
 2. Skat af årets resultat		
Der henvises til anvendt regnskabspraksis, hvoraf det fremgår, at der ikke er afsat udskudt skat af skattemæssige hensættelser til senere uddeling.		
 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	<u>396.312</u>	<u>396</u>
Kostpris ultimo	<u>396.312</u>	<u>396</u>
 Af- og nedskrivninger primo	 -236.516	 -214
Årets af-/nedskrivninger	<u>-22.573</u>	<u>-23</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-259.089</u>	<u>-237</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 <u>137.223</u>	 <u>159</u>

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
4. Investeringsejendomme		
Kostpris primo	97.776.968	97.777
Tilgang	12.600	0
Kostpris ultimo	97.789.568	97.777
Regulering til dagsværdi primo	9.057.536	13.406
Årets regulering til dagsværdi	-637.285	-2.126
Overført til projektbeholdninger	0	-2.223
Regulering til dagsværdi ultimo	8.420.251	9.057
Regnskabsmæssig værdi ultimo	106.209.819	106.834

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Afkastkravet er fastsat med udgangspunkt i markedsstatistikker og ledelsens kendskab til ejendomsmarkedet i øvrigt. Ved fastsættelse af afkastkravet indgår parametre såsom type (bolig, kontor, butik mv.), beliggenhed, alder, vedligeholdelsestilstand, lejeaftalernes løbetid og lejernes bonitet mv.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Ved fastsættelsen af markedsværdien (bogført værdi) er følgende afkastprocenter lagt til grund:

Højeste afkastprocent (kontor og retail)	6,25%
Højeste afkastprocent (bolig)	4,75%
Laveste afkastprocent (kontor og retail)	6,25%
Laveste afkastprocent (bolig)	4,5%

5. Projektbeholdninger

Der er i årets løb indregnet renter i projektbeholdningerne for kr. 166.300 kr.

6. Likvide beholdninger

Indestående på deponeringskonti udgør kr. 5.274.913 af de likvide beholdninger.

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
--	-------------------	---------------------

7. Dagsværdi af renteswap

Fonden har indgået renteswap-aftaler, der sikrer fonden en fast rente på en del af den variabelt forrentede realkredit-gæld. Aftalerne udgør pr. 31. december 2020 t.kr. 15.774, og udløber 30. juni 2022.

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	64.279.339	1.621.672	62.657.667	56.935.870
Dagsværdi af renteswap	695.917	0	695.917	0
	64.975.256	1.621.672	63.353.584	56.935.870

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 64,3 mio. kr., er der givet pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 100,1 mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4,3 mio. kr., har selskabet deponeret ejerpantebrevne på i alt 20 mio. kr. Ejerpantebrevne giver pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 41,4 mio. kr.

Til sikkerhed for kontraktlige forpligtelser vedrørende salg er der givet pant i likvide beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 5,3 mio. kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Indtil 2036 er der en tilbagebetalingsforpligtelse på modtaget tilskud på 10,5 mio. kr. i forbindelse med opførelsen af kollegiet på Dannebrogsgade 45. Tilbagebetalingsforpligtelsen udløses ved en ændret anvendelse af ejendommen.

Fonden er involveret i en sag om mangeludbedring vedrørende tidligere solgte boliger. De forventede omkostninger vedrørende sagen er indregnet i årsrapporten, og sagen forventes ikke at påvirke fonden herudover.

Noter

11. Nærtstående parter

Bestyrelsens sammensætning

Steen Royberg

Stilling: Bestyrelsesformand

Alder og køn: 62 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 15. marts 2002

Særlige kompetencer: Ejendomsmægler med speciale i erhvervsjendomme

Ledeshverv i andre selskaber og fonde:

- Royberg & Steffensen Holding A/S (bestyrelsesformand)
- Royberg & Steffensen A/S (bestyrelsesformand)
- Adelgade 12 ApS (direktør)
- Nordicals Aalborg I/S (interessent)
- Ejendomsinteressentskabet Jomfru Ane Gade 25 (interessent)
- I/S Jomfru Ane Gade 13 (interessent)
- I/S Ringparken (interessent)
- I/S Mylius Erichsens Vej 65 (interessent)
- Ejendomsselskabet Mylius Erichsensvej 65 ApS (direktør)
- Bygge og Udviklingsfonden Aalborg Zoologiske Have (bestyrelsesmedlem)
- Erhverv Norddanmarks Fond (bestyrelsesmedlem)
- Aalborg Zoologiske Have (bestyrelsesformand)
- Aalborg Kongres & Kultur Center (bestyrelsesmedlem)
- Ejendomsselskabet Svinkløv Badehotel A/S (bestyrelsesformand)
- Fonden Svinkløv Erf (bestyrelsesformand)
- Stero Holding ApS (direktør)
- Elisabeth Schockerts Legat (bestyrelsesmedlem)

Claus Bach Algren

Stilling: Bestyrelsesmedlem

Alder og køn: 61 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 28. marts 2003

Særlige kompetencer: Ejendomsmægler med speciale i privatbolig

Ledeshverv i andre selskaber og fonde:

- P/S Estate Algren (direktør og bestyrelsesmedlem)
- Komplementaranpartsselskabet Estate Algren (direktør)
- Boligudvalget under Dansk Ejendomsmæglerforening (formand)

Noter

Bestyrelsens sammensætning (fortsat)

Thomas Kastrup-Larsen

Stilling: Bestyrelsesmedlem

Alder og køn: 48 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 2. januar 2014

Særlige kompetencer: Borgmester i Aalborg

Ledelsehverv i andre selskaber og fonde:

- Aalborg Lufthavn (bestyrelsesformand)
- Aalborg Kloster (bestyrelsesmedlem)
- Lagerløfparken A/S (bestyrelsesformand)
- Port of Aalborg A/S (bestyrelsesformand)
- Novi A/S (bestyrelsesformand)
- Ejendoms- og Finansieringsfonden For Nordjyllands Videnpark (bestyrelsesformand)
- Fonden Den Hedegaardske Stiftelse (bestyrelsesformand)
- Fonden Det Obelske Jubilæumskollegium (bestyrelsesmedlem)
- Komplementerselskabet Arealudviklingselskab Stigsborg 1 ApS (bestyrelsesmedlem)
- Stigsborg P/S (bestyrelsesmedlem)
- Destination Nord FMBA (bestyrelsesmedlem)

Palle Ørtoft

Stilling: Bestyrelsesmedlem

Alder og køn: 54 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 16. februar 2010

Særlige kompetencer: Ejendomsmægler med speciale i privatbolig og fritidsbolig

Ledelsehverv i andre selskaber og fonde:

- Zuggi Holding ApS (direktør)
- Aaby Centret 13 (interessent)
- Zuggi Ejendomme ApS (direktør)
- Zimo I/S (interessent)
- Hasseris Have, Partnerselskab (direktør og bestyrelsesmedlem)
- Hasseris Have Aalborg ApS (direktør)
- Hasseris Have 15-55 ApS (direktør)
- Frederikshavnsvej 62 ApS (direktør)
- Strandvejen 9000 P/S (direktør og bestyrelsesmedlem)
- Strandvejen 9000 Aalborg ApS (direktør)
- Sundsholmen 18 ApS (direktør)

Noter

Bestyrelsens sammensætning (fortsat)

Kristian Højsleth

Stilling: Bestyrelsesmedlem

Alder og køn: 63 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 15. marts 2002

Særlige kompetencer: Projektudvikling

Ledelseshverv i andre selskaber og fonde:

- Erhverv Aalborg v/Kristian Højsleth (indehaver)
- Ejendomsselskabet Viben ApS (direktør)
- Viben Mors ApS (direktør)
- Viben Brønderslev ApS (direktør)
- Viben Hals ApS (direktør)
- Himmerlandsgade 65, Aars ApS (direktør og bestyrelsesmedlem)
- Byggeselskabet Viben ApS (direktør)
- Ejendomsselskabet UB A/S (bestyrelsesmedlem)
- Udviklingselskabet Viben A/S (direktør og bestyrelsesmedlem)
- Ejendomsselskabet af 01.04.2011 A/S (bestyrelsesmedlem)
- Budolfi Plads A/S (direktør)
- Budolfi Holding Aalborg ApS (direktør)
- SLK Ejendomme ApS (direktør)

Mikael Hartmann Jakobsen

Stilling: Bestyrelsesmedlem

Alder og køn: 50 år, mand

Indtrådt i bestyrelsen: 1. juni 2019

Særlige kompetencer: Formand for Dansk Ejendomsmæglerforening

Ledelseshverv i andre selskaber og fonde:

- ApS Paraplyen (direktør)
- Apothekergaarden Ejendomme ApS (direktør)
- Ejendomsrådgivning Danmark ApS (direktør)
- Apothekergaarden Møn ApS (direktør)
- Apothekergaarden Holding ApS (direktør)
- Storegade 46 v/Mikael Hartmann Jakobsen (indehaver)
- Boligsiden A/S (bestyrelse)

Noter

Transaktioner

Fonden har i 2020 betalt mæglerhonorarer for i alt t.kr. 788 til en ejendomsmæglervirksomhed, der er ejet af et bestyrelsesmedlems ægtefælle. Honorarerne vedrører salg af projektlejligheder.

Fondens udgifter til ejendomsadministrator har udgjort t.kr. 333.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejendomsmæglernes Fond 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. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fonden har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 1716 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 27. december 2018. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning, måling og klassifikation er følgende:

Reserve for sikringstransaktioner:

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), skal fremover indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner frem for under overført resultat. Reserven er ikke bundet. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og opløses, når den sikrede transaktion finder sted, eller den ikke længere forventes at finde sted. I overensstemmelse med § 6, stk. 2 i lov nr. 1716 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 27. december 2018 foretages indregning i reserven med fremadrettet virkning for gevinster og tab, der indregnes første gang i balancen fra og med 1. februar 2020. Den ændrede regnskabspraksis påvirker ikke årets resultat, balancesum eller egenkapital.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet 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, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter og omkostninger vedrørende investeringsejendomme, indtægter vedrørende solgte projektejendomme, ændring i projektbeholdningerne, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter lejeindtægter vedrørende investeringsejendomme samt indtægter fra salg af ejendomme, der er opført med henblik på salg. Nettoomsætningen 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.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende forbrugsregnskaberne indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende forbrugsregnskaberne indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Omkostninger vedrørende solgte projektejendomme omfatter årets ændring i projektbeholdningerne.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af projektbeholdninger indregnes i kostprisen for projektbeholdningerne.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat 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 i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-16 %

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommens dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "værdireguleringer af ejendomme".

Projektbeholdninger

Projektbeholdninger måles til kostpris. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for projektbeholdninger omfatter eksterne omkostninger medgået til opførelse af projektet. Herudover indregnes renter, der direkte kan henføres til projektet, i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for projektbeholdninger opgøres som salgssum 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. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Uddelinger

Uddelingerne føres direkte over disponibel kapital, og omfatter de i året foretagne udbetalinger samt hensættelser til senere uddeling.

Fondsskat 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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

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. Der påhviler udskudt skat på skattemæssigt fratrukne hensættelser til senere uddeling, såfremt hensættelserne ikke uddeles inden for fem år. Det anses ikke for at være sandsynligt, at hensættelserne ikke vil blive uddelt, og der er som følge heraf ikke beregnet udskudt skat af hensættelserne.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når fonden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af fondens økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.