



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Grønnemosevej 6
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

SÆRLIG FOND (TILKNYTTET ØHAVETS LÆRERKREDS)

FÆRGEVEJ 32, 5700 SVENDBORG

INTERN ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorerers påtegning.....	5
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Øhavets Lærerkreds Færgevej 32 5700 Svendborg
	CVR-nr.: 82 61 09 28 Stiftet: 6. december 1977 Kommune: Svendborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lone Clemmensen, formand Steen Agersø Gitte Storm Henriksen Susanne Mortensen Lene Kingo Laursen Tea Wagtberg Rasmussen
Formand	Lone Clemmensen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Grønnemosevej 6 5700 Svendborg
Pengeinstitut	Lån & Spar Bank A/S Slotsgade 2 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Øhavets Lærerkreds.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

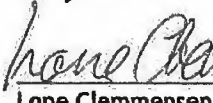
Bestyrelsen og ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Svendborg, den 22. februar 2023

Formand:



Lone Clemmensen

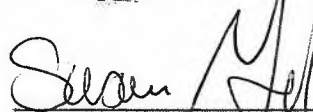
Bestyrelse:

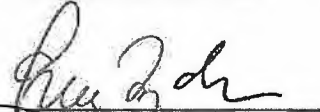

Lone Clemmensen
Formand


Steen Agerød


Gitte Storm Henriksen


Tea Wagtberg Rasmussen

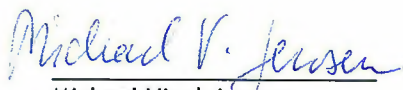

Susanne Mortensen


Lene Kingo Laursen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevis gennemgået Særlig Fond's bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 og har intet fundet at bemærke.

Svendborg, den 22. februar 2023


Michael Vigel Jensen


Steen Pilgaard Toft

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER***Til kapitalejerne i Øhavets Lærerkreds***

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Særlig Fond (tilknyttet Øhavets Lærerkreds) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af fondens bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Det interne årsregnskab omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

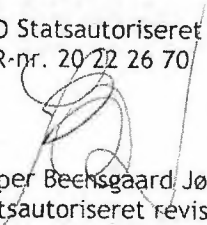
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere det interne årsregnskab i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Det interne årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne årsregnskab, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille det interne årsregnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt det interne årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Svendborg, den 22. februar 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jesper Beensgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Særlig Fonds væsentligste aktiviteter er udlejning af ejendom samt formuepleje.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
LEJEINDTÆGTER	1	128.000	128.000
Ejendomsudgifter.....	3	-80.344	-22.039
Administrationsomkostninger.....	4	-24.375	-24.250
Af- og nedskrivninger.....		-55.475	-55.475
DRIFTSRESULTAT		-32.194	26.236
Renteindtægter.....	5	10.907	6.562
Renteudgifter.....	6	-108.075	-31.873
RESULTAT FØR SKAT		-129.362	925
Skat af årets resultat.....	7	2	-528
ÅRETS RESULTAT		-129.360	397
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-129.360	397
I ALT		-129.360	397

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Ejendomme.....		1.366.708	1.422.183
Materielle anlægsaktiver.....	8	1.366.708	1.422.183
ANLÆGSAKTIVER.....		1.366.708	1.422.183
Andre tilgodehavender.....		2.505	879
Tilgodehavender.....		2.505	879
Andre værdipapirer.....	9	766.492	856.717
Værdipapirer.....		766.492	856.717
Likvider.....	10	599.767	585.053
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.368.764	1.442.649
AKTIVER.....		2.735.472	2.864.832
PASSIVER			
Overført overskud.....		2.235.472	2.364.832
EGENKAPITAL.....		2.235.472	2.364.832
Gæld til Øhavets Lærerkreds.....		500.000	500.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		500.000	500.000
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		500.000	500.000
PASSIVER.....		2.735.472	2.864.832
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Overført overskud
Egenkapital 1. januar 2022.....	2.364.832
Forslag til resultatdisponering.....	-129.360
Egenkapital 31. december 2022.....	2.235.472

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Lejeindtægter			1
Øhavets Lærerkreds.....	120.000	120.000	
Garager.....	8.000	8.000	
	128.000	128.000	
Personaleudgifter			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Ejendomsudgifter			3
Forsikring.....	5.684	5.595	
Ejendomsskat.....	11.978	11.479	
Reparation og vedligeholdelse.....	62.682	4.965	
	80.344	22.039	
Administrationsomkostninger			4
Honorar Øhavets Lærerkreds.....	15.000	15.000	
Regnskabsmæssig assistance.....	9.375	9.250	
	24.375	24.250	
Renteindtægter			5
Pengeinstitutter.....	-1	0	
Udbytte.....	10.908	6.562	
	10.907	6.562	
Renteudgifter			6
Kassekredit.....	2.851	3.922	
Gældsbev. Øhavets Lærerkreds.....	15.000	17.334	
Kursregulering værdipapirer.....	90.224	10.617	
	108.075	31.873	
Skat af årets resultat			7
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-2	528	
	-2	528	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			8
		Ejendomme	
Kostpris 1. januar 2022.....		3.145.853	
Kostpris 31. december 2022.....		3.145.853	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		1.723.670	
Årets afskrivninger		55.475	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		1.779.145	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		1.366.708	
 Andre værdipapirer			 9
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Investerings- foreninger	
Dagsværdi 31. december 2022.....		856.717	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		-90.225	
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Likvider			10
Indestående i pengeinstitutter.....	599.767	585.053	
	599.767	585.053	
 Eventualposter mv.			 11
Eventualaktiver			
Ingen.			
 Eventualforpligtelser			
Ingen.			
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			 12
Ingen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Særlig Fond for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse B og C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Den interne årsrapport er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Huslejeindtægter

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Skyldig skat 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 måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.