



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Østre Havnevej 2, 2. sal  
DK-5700 Svendborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SÆRLIG FOND (TILKNYTTET ØHAVETS LÆRERKREDS)**

**FÆRGEVEJ 32, 5700 SVENDBORG**

**INTERN ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

**CVR-NR. 82 61 09 28**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

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

## SELSKABSOPLYSNINGER

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

**LEDELSESPÅTEGNING**

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Øhavets Lærerkreds, Særlig Fond.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

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

Svendborg, den 22. februar 2024

Direktion:

  
Lone Clemmensen

Bestyrelse:

  
Lone Clemmensen  
Formand

  
Steen Agersø

  
Gitte Storm Henriksen

  
Susanne Mørtensen

  
Lene Kingo Laursen

  
Tea Wagtberg Rasmussen

## INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevis gennemgået Særlig Fond's bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 og har intet fundet at bemærke.

Svendborg, den 22. februar 2024

  
Michael Vigel Jensen

  
Steen Pilgaard Toft

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

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Øhavets Lærerkreds, Særlig Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets 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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i Anvendt regnskabspraksis.

Svendborg, den 22. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Jesper Bechsgaard Jørgensen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31412

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets 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 selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>LEJEINDTÆGTER</b> .....	1	<b>128.000</b>	<b>128.000</b>
Ejendomsudgifter.....	3	-103.470	-80.344
Administrationsomkostninger.....	4	-23.750	-24.375
Af- og nedskrivninger.....		-55.475	-55.475
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-54.695</b>	<b>-32.194</b>
Renteindtægter.....	5	48.329	10.907
Renteudgifter.....	6	-15.000	-108.075
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-21.366</b>	<b>-129.362</b>
Skat af årets resultat.....	7	5	2
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-21.361</b>	<b>-129.360</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-21.361	-129.360
<b>I ALT</b> .....		<b>-21.361</b>	<b>-129.360</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Ejendomme.....		1.311.233	1.366.708
Materielle anlægsaktiver.....	8	1.311.233	1.366.708
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.311.233</b>	<b>1.366.708</b>
Andre tilgodehavender.....		2.510	2.505
Tilgodehavender.....		2.510	2.505
Andre værdipapirer.....	9	811.341	766.492
Værdipapirer og kapitalandele.....		811.341	766.492
Likvider.....	10	589.027	599.767
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.402.878</b>	<b>1.368.764</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>2.714.111</b>	<b>2.735.472</b>
<b>PASSIVER</b>			
Overført overskud.....		2.214.111	2.235.472
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>2.214.111</b>	<b>2.235.472</b>
Gæld til Øhavets Lærerkreds.....		500.000	500.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		500.000	500.000
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>2.714.111</b>	<b>2.735.472</b>
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Overført overskud
Egenkapital 1. januar 2023.....	2.235.472
Forslag til resultatdisponering.....	-21.361
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>2.214.111</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Lejeindtægter</b>			1
Øhavets Lærerkreds.....	120.000	120.000	
Garager.....	8.000	8.000	
	<b>128.000</b>	<b>128.000</b>	
<b>Personaleudgifter</b>			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
<b>Ejendomsudgifter</b>			3
Forsikring.....	5.810	5.684	
Ejendomsskat.....	12.307	11.978	
Reparation og vedligeholdelse.....	85.353	62.682	
	<b>103.470</b>	<b>80.344</b>	
<b>Administrationsomkostninger</b>			4
Honorar Øhavets Lærerkreds.....	15.000	15.000	
Regnskabsmæssig assistance.....	8.750	9.375	
	<b>23.750</b>	<b>24.375</b>	
<b>Renteindtægter</b>			5
Pengeinstitutter.....	3.160	-1	
Udbytte.....	321	10.908	
Realiseret/urealiseret avance værdipapirer.....	44.848	0	
	<b>48.329</b>	<b>10.907</b>	
<b>Renteudgifter</b>			6
Kassekredit.....	0	2.851	
Gældsbev. Øhavets Lærerkreds.....	15.000	15.000	
Kursregulering værdipapirer.....	0	90.224	
	<b>15.000</b>	<b>108.075</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			7
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-5	-2	
	<b>-5</b>	<b>-2</b>	

## NOTER

			Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>8</b>
		Ejendomme	
Kostpris 1. januar 2023.....		3.145.853	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>3.145.853</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		1.779.145	
Årets afskrivninger .....		55.475	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>1.834.620</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>1.311.233</b>	
 <b>Andre værdipapirer</b>			 <b>9</b>
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Investerings- foreninger	
Dagsværdi 31. december 2023.....		811.341	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		48.329	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
	kr.	kr.	
<b>Likvider</b>			<b>10</b>
Indestående i pengeinstitutter.....	589.027	599.767	
	<b>589.027</b>	<b>599.767</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>			 <b>11</b>
<b>Eventualaktiver</b>			
Ingen.			
 <b>Eventualforpligtelser</b>			
Ingen.			
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			 <b>12</b>
Ingen.			

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Særlig Fond for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 af resultat

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 salgsmkostninger 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.

Der 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnes 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 acontoskatte.

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.