

Særlig Fond (tilknyttet Øhavets Lærerkreds)

Færgevej 32, 5700 Svendborg
CVR-nr.: 82 61 09 28

Intern årsrapport 2025

1. januar - 31. december

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Interne revisorers 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	Særlig Fond (tilknyttet 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 Mette Skovgaard Andersen
Formand	Lone Clemmensen
Revisor	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østre Havnevej 2, 2. sal 5700 Svendborg
Pengeinstitut	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 2025 for Særlig Fond (tilknyttet Øhavets Lærerkreds).

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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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 23. februar 2026

Formand:

Lone Clemmensen

Bestyrelse:

Lone Clemmensen
Formand

Steen Agersø

Gitte Storm Henriksen

Susanne Mortensen

Mette Skovgaard Andersen

Interne revisorers påtegning

Vi har stikprøvevis gennemgået Særlig Fond's bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 og har intet fundet at bemærke.

Svendborg, den 23. februar 2026

Michael Vigel Jensen

Steen Pilgaard Toft

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til ledelsen i Særlig Fond (tilknyttet Øhavets Lærerkreds)

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Særlig Fond (tilknyttet Øhavets Lærerkreds) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 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 afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Svendborg, den 23. februar 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Jesper Bechsgaard 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	2025 kr.	2024 kr.
Lejeindtægter	1	128.000	128.000
Ejendomsudgifter	3	-22.070	-216.114
Administrationsomkostninger	4	-29.046	-27.800
Af- og nedskrivninger		-55.475	-55.475
Driftsresultat		21.409	-171.389
Renteindtægter	5	23.474	40.942
Renteudgifter	6	-15.000	-15.000
Resultat før skat		29.883	-145.447
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		29.883	-145.447
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		29.883	-145.447
I alt		29.883	-145.447

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Ejendomme		1.200.283	1.255.758
Materielle anlægsaktiver	7	1.200.283	1.255.758
Anlægsaktiver		1.200.283	1.255.758
Andre værdipapirer	8	861.787	845.773
Værdipapirer og kapitalandele		861.787	845.773
Likvider	9	537.477	467.133
Omsætningsaktiver		1.399.264	1.312.906
Aktiver		2.599.547	2.568.664

Passiver

Overført overskud		2.098.547	2.068.664
Egenkapital		2.098.547	2.068.664
Mellemværende Øhavets Lærerkreds		500.000	500.000
Periodeafgrænsningsposter		1.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		501.000	500.000
Gældsforpligtelser		501.000	500.000
Passiver		2.599.547	2.568.664

Egenkapitalopgørelse

kr.	Overført overskud
Egenkapital 1. januar 2025	2.068.664
Forslag til resultatdisponering	29.883
Egenkapital 31. december 2025	2.098.547

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
1 Lejeindtægter		
Øhavets Lærerkreds	120.000	120.000
Garager	8.000	8.000
	128.000	128.000

2 | Personaleudgifter

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
--	---	---

3 | Ejendomsudgifter

Forsikring	6.171	5.994
Ejendomsskat	7.342	7.292
Reparation og vedligeholdelse	8.557	202.828
	22.070	216.114

4 | Administrationsomkostninger

Honorar Øhavets Lærerkreds	20.000	15.000
Regnskabsmæssig assistance	7.622	9.238
Diverse	1.424	3.562
	29.046	27.800

5 | Renteindtægter

Pengeinstitutter	882	5.226
Udbytte	6.577	1.284
Realiseret/urealiseret avance værdipapirer	16.015	34.432
	23.474	40.942

6 | Renteudgifter

Gældsbrief Øhavets Lærerkreds	15.000	15.000
	15.000	15.000

Noter

7 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Ejendomme
Kostpris 1. januar 2025	3.145.853
Kostpris 31. december 2025	3.145.853
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	1.890.095
Årets afskrivninger	55.475
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	1.945.570
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	1.200.283

8 | Andre værdipapirer

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Investeringsforeninger
Dagsværdi 31. december 2025	861.787
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	16.015

	2025 kr.	2024 kr.
9 Likvider		
Indestående i pengeinstitutter	537.477	467.133
	537.477	467.133

Anvendt regnskabspraksis

Den interne årsrapport for Særlig Fond for 2025 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 årets 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	0-50 år	0-40 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. 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.

Værdipapirer og kapitalandele

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 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.