



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89, Box 712
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

OY FINANS APS
HAVNEPLADSEN 16, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. januar 2017

Christina Ørskov

CVR-NR. 28 71 84 54

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	OY FINANS ApS Havnepladsen 16 9900 Frederikshavn CVR-nr.: 28 71 84 54 Stiftet: 3. juni 2005 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. oktober 2015 - 30. september 2016
Direktion	Christina Ørskov Niels Ørskov Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89, Box 712 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Danmarksgade 48 9900 Frederikshavn
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for OY FINANS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 13. december 2016

Direktion

Christina Ørskov

Niels Ørskov Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i OY FINANS ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for OY FINANS ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores 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 udforme 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 vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på at selskabet har tilrettet regnskabspraksis vedrørende andre kapitalandele og værdipapirer, som beskrevet i ledelsesberetningen. Det har medført en større tilretning af egenkapitalen primo.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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

Frederikshavn, den 13. december 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Have Jensen
Statsautoriseret revisor

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i investering i værdipapirer og kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tidligere år målt andre værdipapirer og kapitalandele til kostpris med opskrivning til andel af indre værdi. Opskrivning er foretaget over egenkapitalen. Opskrivning over egenkapitalen og binding på egenkapitalen har ikke til fulde været i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Derfor er regnskabspraksis tilrettet og ændret til at det måles til dagsværdi. Dette er sket ved at rette tidligere år til ren kostpris og efterfølgende ændre regnskabspraksis til dagsværdi.

Den akkumulerede virkning af tilretningen af regnskabspraksis udgør en reduktion af sidste års balancesum, og egenkapitalen primo, på -186.856 tkr. mens sidste års resultat ikke er påvirket grundet værdireguleringen var ført direkte på egenkapitalen.

Årets resultat er positivt påvirket af værdiregulering på værdipapirer, som der ikke tidligere fandtes en valid dagsværdi på. Inden statusdagen har selskabet modtaget tilbud på salg af værdipapirerne og de er solgt efter statusdagen.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for OY FINANS ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Måling af selskabets andre værdipapirer og kapitalandele til dagsværdi.

Selskabet har tidligere år målt andre værdipapirer og kapitalandele til kostpris med opskrivning til andel af indre værdi. Opskrivning er foretaget over egenkapitalen. Opskrivning over egenkapitalen og binding på egenkapitalen har ikke til fulde været i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Derfor er regnskabspraksis tilrettet og ændret til at det måles til dagsværdi. Dette er sket ved at rette tidligere år til ren kostpris og efterfølgende ændre regnskabspraksis til dagsværdi.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser er sammenligningstal vedrørende praksisændringen tilrettet for sidste år. Praksisændringerne er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af tilretningen af regnskabspraksis udgør en reduktion af sidste års balancesum, og egenkapitalen primo, på -186.856 tkr. mens sidste års resultat ikke er påvirket grundet værdireguleringen var ført direkte på egenkapitalen.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til 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 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.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration 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.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2015/16 kr.	2014/15 tkr.
BRUTTOTAB.....		-39.725	-31
Indtægter af værdipapirer, der er anlægsaktiver.....		71.123.234	25.552
Finansielle indtægter.....		7	1.088
Finansielle omkostninger.....	1	-667.463	-1.295
RESULTAT FØR SKAT.....		70.416.053	25.314
Skat af årets resultat.....	2	-979.858	-3.736
ÅRETS RESULTAT		69.436.195	21.578
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		69.436.195	21.578
I ALT.....		69.436.195	21.578

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 tkr.
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		112.840.179	49.090
Finansielle anlægsaktiver.....	3	112.840.179	49.090
ANLÆGSAKTIVER.....		112.840.179	49.090
Tilgodehavende selskabsskat.....	4	1.977.493	1.583
Tilgodehavender.....		1.977.493	1.583
Likvider.....		17.555	48
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.995.048	1.631
AKTIVER.....		114.835.227	50.721
PASSIVER			
Anpartskapital.....		125.000	125
Overført overskud.....		104.529.524	35.093
EGENKAPITAL.....	5	104.654.524	35.218
Gæld til pengeinstitutter.....		3.051.312	8.580
Gæld til tilknyttede selskaber.....		7.107.392	6.903
Anden gæld.....		21.999	20
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.180.703	15.503
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.180.703	15.503
PASSIVER.....		114.835.227	50.721
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Ejerforhold	8		

NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 tkr.	Note	
Finansielle omkostninger			1	
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	446.000	671		
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	221.463	624		
	667.463	1.295		
Skat af årets resultat			2	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	979.858	3.736		
	979.858	3.736		
Finansielle anlægsaktiver			3	
		Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober 2015.....		49.090.011		
Kostpris 30. september 2016		49.090.011		
Opskrivninger 1. oktober 2015.....		186.856.088		
Praksisændring.....		-186.856.088		
Årets opskrivninger		63.750.168		
Opskrivninger 30. september 2016.....		63.750.168		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....		112.840.179		
Tilgodehavende selskabsskat			4	
Af den tilgodehavende selskabsskat forfalder 642.216 kr. efter 1 år.				
Egenkapital			5	
	Anpartskapital	Opskrivnings- henlæggelser	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2015.....	125.000	186.856.088	35.093.329	222.074.417
Ændring af egenkapital som følge af praksisændring.....		-186.856.088		-186.856.088
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2015.....	125.000	0	35.093.329	35.218.329
Forslag til årets resultatdisponering.....			69.436.195	69.436.195
Egenkapital 30. september 2016.....	125.000	0	104.529.524	104.654.524

NOTER

Note

Eventualposter mv.

6

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for OY Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet sikkerhed i værdipapirdepot.

Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 30. september 2016 89.252 tkr.

Ejerforhold

8

Selskabet indgår i koncernregnskabet for OY Holding ApS, Havnepladsen 16, 9900 Frederikshavn, hvilket er selskabets ultimative modervirksomhed.