

# ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab

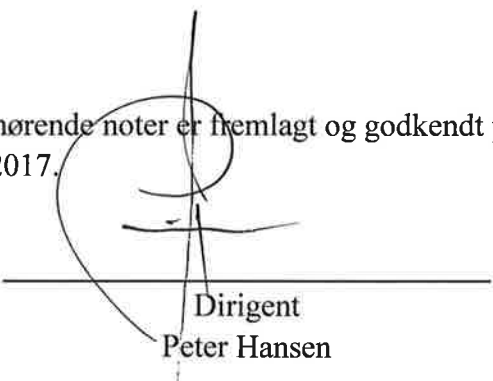
Basnæsvej 17, Røddinge  
4780 Stege

CVR.nr. 31 47 16 48

## Årsrapport for året 2015/16

9. regnskabsår

Efterfølgende årsrapport med tilhørende noter er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 15/3 2017.



---

Dirigent  
Peter Hansen

## Indholdsfortegnelse

	<u>side</u>
Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	5
Anvendt regnskabspraksis	6-9
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance pr. 30. september	11-12
Noter	13-14

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab  
Basnæsvej 17, Røddinge  
4780 Stege

Telefon: 2043 6866

CVR-nr.: 31 47 16 48

Stiftet: 1. oktober 2008

Hjemsted: Vordingborg

Regnskabsår: 1. oktober 2015 - 30. september 2016

### Direktion

Peter Hansen

### Revision

Nørgaard Revision Registrerede Revisorer ApS

Storegade 15

8500 Grenaa

CVR nr 31 13 19 28

P-nr 10 01 67 15 95

### Aktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at eje aktier i Øernes Revision Registreret Revisionsaktieselskab, samt at eje aktier/anparter i andre helt eller delvis ejede datterselskaber.

### Ejerforhold

Peter Hansen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2015/16 for ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stege, den 13. marts 2017

**I direktionen**

Peter Hansen

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab.

Vi har revideret årsregnskabet for ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab 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 2015/16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grennaa, den 13. marts 2017

**Nørgaard Revision**

**Registrerede Revisorer ApS**

31 13 19 28



Eske Nørgaard

Registreret revisor

Medlem af FSR - danske revisorer

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag:

Årsregnskabet for ØR Holding Registreret Revisionsanpartsselskab er udarbejdet i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling:

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb.

Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning:

Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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 dattervirksomhederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

De sambeskattede selskaber indgår i a conto skatteordningen.

Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat til myndighederne.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver:

**Investeringsjendomme** indregnes til kostpris.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Småanskaffelser under kr. 12.900 samt aktiver med en levetid på under 3 år fradrages straks i resultatopgørelsen.

#### Finansielle anlægsaktiver:

##### Andre værdipapirer og kapitalandele (anl):

Værdipapirer, der beholdes til udløb og ikke indgår i selskabets handelsbeholdning, måles til amortiseret kostpris.

**Kapitalandele i dattervirksomheder** indregnes og måles i moderselskabets årsregnskab efter den indre værdis metode.

I resultatopgørelsen indregnes andel af de dattervirksomhedernes resultat under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi på statustidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi værdiansættes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse nedskrives med andelen af den negative indre værdi. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, anføres det resterende beløb under hensættelser, såfremt der eksisterer en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

## Anvendt regnskabspraksis

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponering til en "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

**Kapitalandele i associerede virksomheder** indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I resultatopgørelse indregnes andel af associerede virksomheders resultat under posten "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi på statustidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi værdiansættes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse nedskrives med andelen af den negative indre værdi. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, anføres det resterende beløb under hensættelser, såfremt der eksisterer en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponering til en "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger og reguleres med øvrige egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver:**

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstesten af hvert enkelt aktiv henholdsvis en gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender:**

**Tilgodehavender** måles i balancen til amortiseret kostpris, oftest svarende til nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Udbytte:**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Udskudt skat:**

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 de 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 statusdagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. For indeværende år er skattesatsen 22%.

### **Finansielle gældsforpligtelser:**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### **Selskabsskat:**

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.

Selskabet er omfattet af a/contoskatteordningen og finansieringstillæg/godtgørelse indregnes som en finansiel post i resultatopgørelsen i året, hvor slutopgørelsen dannes.

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>BRUTTOTAB</b>	<b>-21.294</b>	<b>5.225</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	5.162.678	1.586.661
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	49.350	58.461
Andre finansielle indtægter	197.013	269.608
Andre finansielle omkostninger	-24.588	-97.052
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>5.363.159</b>	<b>1.822.903</b>
Skat af årets resultat	-34.100	-59.408
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>5.329.059</b>	<b>1.763.495</b>
Der af ledelsen foreslås anvendt således:		
Udbytte	103.400	101.200
Reserve nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.863.932	-604.014
Overført til næste år	361.727	2.266.309
	<b>5.329.059</b>	<b>1.763.495</b>

## Balance pr. 30. september

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Aktiver:</b>		
<b>Anlægsaktiver:</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
Investeringsejendomme	1.890.779	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.890.779</u>	<u>0</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
1 Kapitalandele i dattervirksomheder	9.707.280	4.923.634
2 Kapitalandele i associerede virksomheder	349.691	345.341
Andre værdipapirer og kapitalandele (anl)	205.548	200.000
Andre tilgodehavender (anl)	1.937.716	78.608
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>12.200.235</u>	<u>5.547.583</u>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<u>14.091.014</u>	<u>5.547.583</u>
<b>Omsætningsaktiver:</b>		
<b>Tilgodehavender:</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	317.092	2.410.186
Tilgodehavende hos associerede virksomheder	583.454	483.897
Andre tilgodehavender	112.911	72.287
Tilgodehavende selskabsskat	5.138	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>1.018.595</u>	<u>2.966.370</u>
<b>Værdipapirer og kapitalandele:</b>		
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.060.094	815.873
<b>Andre værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<u>1.060.094</u>	<u>815.873</u>
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>157.141</u>	<u>14.048</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<u>2.235.830</u>	<u>3.796.291</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>16.326.844</u>	<u>9.343.874</u>

## Balance pr. 30. september

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Passiver:</b>		
<b>Egenkapital:</b>		
3 Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis		
4 metode	7.201.489	2.337.557
5 Overført overskud eller underskud	6.111.190	5.749.463
Forslag til udbytte for regnskabsåret	103.400	101.200
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>13.541.079</u></b>	<b><u>8.313.220</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser:</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser:</b>		
Selskabsskat (lang)	1.942.764	112.862
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.942.764</u></b>	<b><u>112.862</u></b>
 <b>Kortfristede gældsforpligtelser:</b>		
Selskabsskat	0	64.324
Anden gæld	843.001	853.468
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>843.001</u></b>	<b><u>917.792</u></b>
 <b>6 GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	 <b><u>2.785.765</u></b>	 <b><u>1.030.654</u></b>
 <b>PASSIVER I ALT</b>	 <b><u>16.326.844</u></b>	 <b><u>9.343.874</u></b>
 7 Sikkerheder og pantsætninger		
8 Eventualposter mv.		

## Noter

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
ØR Ejendomme ApS, Vordingborg, ejerandel 66,67%		
JPHKS ApS, Guldborgsund, ejerandel 64,36%		
ØR Vordingborg ApS, Vordingborg, ejerandel 67,2%		
<b>2 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Læger & Tandlægers Revisionskontor Registreret Revisionsaktieselskab , Vordingborg, ejerandel 50%		
Kisø Ejendomme ApS, Guldborgsund, ejerandel 33,33%		
<b>3 Selskabskapital</b>		
Selskabskapital primo	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen de seneste 5 år.		
<b>Reserve for nettoopskrivning efter den indre</b>		
<b>4 værdis metode</b>		
Opskrivning primo	2.337.557	2.941.571
Ændring i året	4.863.932	-604.014
	<u>7.201.489</u>	<u>2.337.557</u>
<b>5 Overført overskud eller underskud</b>		
Overført overskud/underskud tidligere år	5.749.463	3.483.154
Overført årets resultat	361.727	2.266.309
	<u>6.111.190</u>	<u>5.749.463</u>
<b>6 Gældsforpligtelser</b>		
Gældsforpligtelser forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>7 Sikkerheder og pantsætninger</b>		
Der foreligger ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger.		

## Noter

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>8 Eventualposter mv.</b> <p>Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i ØR Holding ApS koncernen. ØR Holding ApS hæfter begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.</p> <p>Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for ØR Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.</p>		