

# Mistraco

**Statsautoriseret Revisions-  
holdinganpartsselskab**

CVR-nr. 19 26 76 95

Storegade 88, 1.  
DK-6100 Haderslev

Mail: per@olrevision.dk  
Mobil: +45 5126 1474

## Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab

Storegade 88, 1.  
6100 Haderslev

CVR-nr. 19267695

### Årsrapport

01-07-2016 - 30-06-2017

22. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 30-11-2017

---

Per Kristensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2016 - 30-06-2017 for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2016 - 30-06-2017.

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

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 30-11-2017

### Direktion

Per Kristensen  
Direktør

Lene Kristensen  
Direktør

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab Storegade 88, 1. 6100 Haderslev
E-mail	per@olrevision.dk
CVR-nr.	19267695
Stiftelsesdato	01-05-1996
Hjemsted	Haderslev
Regnskabsår	01-07-2016 - 30-06-2017
<b>Direktion</b>	Per Kristensen, Direktør Lene Kristensen, Direktør
<b>Kapitalejere iht revisorloven</b>	I henhold til bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheder, skal oplyses at følgende ejer bestemmende kapitalpost i selskabet: Statsaut. revisor Per Kristensen, Haderslev.
<b>Pengeinstitut</b>	Frøs Herreds Sparekasse Frøsvej 1 6630 Rødding

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter statsautoriseret revisionsvirksomhed, enten direkte eller igennem besiddelse af kapitalandele i sådanne virksomheder.

Selskabet ejer en betydelig kapitalandel i OL Revision Godkendt Revisionsaktieselskab, der driver revisionsvirksomhed med kontorer i Varde, Haderslev, Rødding og Ribe.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2016 - 30-06-2017 udviser et resultat på kr. -30.072, og selskabets balance pr. 30-06-2017 udviser en balancesum på kr. 1.053.079, og en egenkapital på kr. -277.941.

Modervirksomhedens resultat for året er præget af udviklingen i OL Revision i 2016/17, hvor resultaterne er negativt påvirket af den gennemførte fusion mellem 2+ Revision og OL Revision, med sidstnævnte som fortsættende selskab. Ledelsen vurderer - baseret på resultaterne i OL Revision - ikke årets resultat som tilfredsstillende.

Ledelsen - og kapitalejer - er opmærksom på modervirksomhedens kapitaltab på statusdagen. De i året gennemførte tiltag - fusion med OL Revision - samt igangsatte aktiviteter til forbedring af indtjening, optimering samt opnåelse af synergier ved fusionen - forventes over de kommende år at bidrage til en reetablering af kapitalforholdene. Ledelsen anser de etablerede kreditfaciliteter og tilsagn igennem kapitalejer som tilstrækkelige til udarbejdelse af årsrapport under forudsætning om fortsat drift.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder, som kan påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

## Generelt

### 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. 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

### Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (tidligere år) måles og indregnes efter indre værdis metode med fradrag for afskrivninger på koncerngoodwill.

Indtægter fra kapitalandele omfatter modtagne udbytter fra associerede virksomheder i det omfang de ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den associerede virksomhed i ejerperioden.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

#### *Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

#### *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

**Resultatopgørelse**

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>-11.764</b>	<b>-7.428</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		54.089	-28.665
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		8.726	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	7.795
Finansielle omkostninger	1	-75.313	-47.696
<b>Resultat før skat</b>		<b>-24.262</b>	<b>-75.994</b>
Skat af årets resultat	2	-5.810	10.412
<b>Årets resultat</b>		<b>-30.072</b>	<b>-65.582</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-30.072	-65.582
<b>Resultatdisponering</b>		<b>-30.072</b>	<b>-65.582</b>



## Balance 30. juni 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Aktiver</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	0	289.700
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	919.700	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	630.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>919.700</u>	<u>919.700</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>919.700</u>	<u>919.700</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		85.407	90.836
Udskudte skatteaktiver		47.972	53.782
<b>Tilgodehavender</b>		<u>133.379</u>	<u>144.618</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>133.379</u>	<u>144.618</u>
<b>Aktiver</b>		<u>1.053.079</u>	<u>1.064.318</u>

## Balance 30. juni 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-357.941	-327.870
<b>Egenkapital</b>	4	<u>-277.941</u>	<u>-247.870</u>
Gæld til banker		488.815	540.210
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<u>488.815</u>	<u>540.210</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		78.336	77.520
Gæld til banker		281.635	284.305
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.000	2.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		473.178	383.716
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.760	0
Gæld til virksomhedsdeltagere		5.296	24.437
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u>842.205</u>	<u>771.978</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<u>1.331.020</u>	<u>1.312.188</u>
<b>Passiver</b>		<u>1.053.079</u>	<u>1.064.318</u>
Usikkerhed om going concern	5		
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		

**Noter****1. Finansielle omkostninger**

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	19.341	12.026
Andre finansielle omkostninger	55.972	35.670
	<b>75.313</b>	<b>47.696</b>

**2. Skat af årets resultat**

Udskudt skat af årets resultat	5.810	-10.412
	<b>5.810</b>	<b>-10.412</b>

**3. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder***Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
Mistraco II ApS	Haderslev	100,00

*Associerede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
OL Revision Godkendt Revisionsaktieselskab	Varde	19,05

Kapitalandele i OL Revision Godkendt Revisionsaktieselskab er klassificeret som associeret virksomhed som følge af ejerftaler og ledelsesbeføjelser i denne virksomhed.

**4. Egenkapitalopgørelse**

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Ialt
Egenkapital primo	80.000	-327.869	-247.869
Forslag til årets resultatdisponering	0	-30.072	-30.072
	<b>80.000</b>	<b>-357.941</b>	<b>-277.941</b>

**5. Usikkerhed om going concern**

Selskabets drift er sikret igennem de nuværende kreditfaciliteter i koncernen suppleret med tilsagn fra kapitalejer, hvorfor årsrapporten udarbejdes under forudsætning om fortsat drift.

**6. Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

## Noter

### **7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor et datterselskabs engagement med pengeinstitutter.