

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

01-07-2017 - 30-06-2018

23. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 29-11-2018

Lene Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2017 - 30-06-2018 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. 30-06-2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2017 - 30-06-2018.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 29-11-2018

Direktion

Per Kristensen
Direktør

Lene Kristensen
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab Storegade 88, 1. 6100 Haderslev
E-mail	info@olrevision-haderslev.dk
CVR-nr.	19267695
Stiftelsesdato	01-05-1996
Hjemsted	Haderslev
Regnskabsår	01-07-2017 - 30-06-2018
Direktion	Per Kristensen, Direktør Lene Kristensen, Direktør
Kapitalejere iht selskabsloven	I henhold til bestemmelserne om revisionsvirksomheder, skal oplyses at følgende kapitalejere er registreret i selskabets ejerfortegnelse: Statsaut. revisor Per Kristensen, Haderslev - 100 %.
Pengeinstitut	Frøs Herreds Sparekasse Frøsvej 1 6630 Rødding

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter drift af 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 01-07-2017 - 30-06-2018 udviser et resultat på kr. -289.538, og selskabets balance pr. 30-06-2018 udviser en balancesum på kr. 816.600, og en egenkapital på kr. -567.479.

Årets resultat er i væsentlig grad påvirket af, at kapitalandele i associeret virksomhed i året er nedskrevet med ca. 253 tkr. Udviklingen i associeret virksomhed har i regnskabsåret 2017/18 været præget af betydelige ressourceforbrug på omlægning af IT-systemer til sikring af virksomhedens fremtidige aktiviteter og generelle kvalitetskrav til revisionsvirksomheder.

Ledelsen vurderer det for året realiserede resultat som tilfredsstillende.

Som følge af særligt årets resultat - men også tidligere års resultater - er selskabets egenkapital negativ. Selskabets fortsatte drift er sikret igennem kredittilsagn fra pengeinstitutter kombineret med tilsagn via kapitalejer.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har i efteråret 2018 indgået aftale med øvrige kapitalejere i OL Revision om at frasælge kapitalandelen til den i årsrapporten indregnede værdi. Salget er gennemført med virkning pr. 1. juli 2018.

Modervirksomheden har samtidig etableret en ny 100% ejet dattervirksomhed, som umiddelbart efter salg af kapitalen i OL Revision har erhvervet aktiviteterne knyttet til OL Revision's Haderslev-kontor.

De indtrufne begivenheder forventes at bidrage til positiv indtjening og drift for kommende år, hvorigennem selskabets kapitalforhold tillige forventes reetableret over de kommende 2-3 år.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, 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 produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af 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 nominal 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 acontoskatte.

Resultatopgørelse

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		-9.787	-11.764
Personaleomkostninger	1	0	0
Driftsresultat		-9.787	-11.764
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		-217.171	54.089
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		0	8.726
Finansielle omkostninger	2	-77.310	-75.313
Resultat før skat		-304.268	-24.262
Skat af årets resultat		14.730	-5.810
Årets resultat		-289.538	-30.072
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-289.538	-30.072
Resultatdisponering		-289.538	-30.072

Balance 30. juni 2018

	Note	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	666.638	919.700
Finansielle anlægsaktiver		<u>666.638</u>	<u>919.700</u>
Anlægsaktiver		<u>666.638</u>	<u>919.700</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		87.260	85.407
Udskudte skatteaktiver		62.702	47.972
Tilgodehavender		<u>149.962</u>	<u>133.379</u>
Omsætningsaktiver		<u>149.962</u>	<u>133.379</u>
Aktiver		<u>816.600</u>	<u>1.053.079</u>

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-647.479	-357.941
Egenkapital	4	-567.479	-277.941
Gæld til banker		431.902	488.815
Langfristede gældsforpligtelser	5	431.902	488.815
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		82.000	78.336
Gæld til banker		280.983	281.635
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	2.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		572.936	473.178
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		0	1.760
Gæld til virksomhedsdeltagere		16.258	5.296
Kortfristede gældsforpligtelser		952.177	842.205
Gældsforpligtelser		1.384.079	1.331.020
Passiver		816.600	1.053.079
Usikkerhed om going concern	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Noter

1. Personaleomkostninger

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	0	0

2. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	25.279	19.341
Andre finansielle omkostninger	52.031	55.972
	<u>77.310</u>	<u>75.313</u>

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

4. Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital primo	80.000	-357.941	-277.941
Forslag til årets resultatdisponering	0	-289.538	-289.538
	<u>80.000</u>	<u>-647.479</u>	<u>-567.479</u>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

5. Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Forfald efter 1 år</u>	<u>Forfald indenfor 1 år</u>	<u>Forfald efter 5 år</u>
Gæld til banker	431.902	82.000	0
	<u>431.902</u>	<u>82.000</u>	<u>0</u>

6. Usikkerhed om going concern

Som følge af særligt årets resultat - men også tidligere års resultater - er selskabets egenkapital negativ. Selskabets fortsatte drift er sikret igennem kredittilsagn fra pengeinstitutter kombineret med tilsagn via kapitalejer.

7. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

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

Noter

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor dele af bankfinansieringen i associeret virksomhed.