

Mistraco

**Statsautoriseret Revisions-
holdinganpartsselskab**

CVR-nr. 19 26 76 95

Bygnaf 15
DK-6100 Haderslev

Mail: per@2plus-revision.dk

Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab

Bygnaf 15
6100 Haderslev
CVR-nr. 19267695

Årsrapport

01-07-2018 - 30-06-2019

24. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30-09-2019

Per Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2018 - 30-06-2019 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. 30-06-2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2018 - 30-06-2019.

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 27-08-2019

Direktion

Per Kristensen
Direktør

Lene Kristensen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab

Vi har opstillet årsregnskabet for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab for regnskabsåret 01-07-2018 - 30-06-2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi er ikke uafhængige i forhold til erklæringsafgivelsen.

Haderslev, den 27-08-2019

2+ Revision

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 39701863

Per Kristensen
Statsautoriseret revisor
mne33209

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab Bygnaf 15 6100 Haderslev
E-mail	per@2plus-revision.dk
CVR-nr.	19267695
Stiftelsesdato	01-05-1996
Hjemsted	Haderslev
Regnskabsår	01-07-2018 - 30-06-2019
Direktion	Per Kristensen, Direktør Lene Kristensen, Direktør
Kapitalejere iht Revisorloven	Statsaut. revisor Per Kristensen, Haderslev ejer 100 %.
Revisor	2+ Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Bygnaf 15 6100 Haderslev
Pengeinstitut	Frøs Herreds Sparekasse Frøsvej 1 6630 Rødding

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter drift af statsautoriseret revisionsvirksomhed, enten direkte eller igennem besiddelse af kapitalandele i sådanne virksomheder. Herudover driver virksomheden finansierings- og investeringsvirksomhed, direkte eller igennem kapitalandele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2018 - 30-06-2019 udviser et resultat på kr. -60.352, og selskabets balance pr. 30-06-2019 udviser en balancesum på kr. 239.345, og en egenkapital på kr. -627.831.

Årets resultat er præget af afhændelse af kapitalinteresser primo året samt etablering af ny tilknyttet virksomhed. Henset til de i året indtrufne begivenheder, vurderes resultatet som utilfredsstillende, men som forventet.

Selskabets egenkapital er negativ. Ledelse og kapitalejer er opmærksom herpå, idet selskabets - og koncernens - drift er sikret igennemtilsagn fra kapitalejer kombineret med indgåede aftaler med pengeinstitutter m.fl.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab for 2018/19 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

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

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 for betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		-14.355	-9.787
Personaleomkostninger	1	0	0
Driftsresultat		-14.355	-9.787
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		5.894	-217.171
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		5.386	0
Finansielle omkostninger	2	-56.293	-77.310
Resultat før skat		-59.368	-304.268
Skat af årets resultat		-984	14.730
Årets resultat		-60.352	-289.538
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-60.352	-289.538
Resultatdisponering		-60.352	-289.538

Balance 30. juni 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	76.457	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	0	666.638
Finansielle anlægsaktiver		76.457	666.638
Anlægsaktiver		76.457	666.638
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		101.170	87.260
Udsudte skatteaktiver		61.718	62.702
Tilgodehavender		162.888	149.962
Omsætningsaktiver		162.888	149.962
Aktiver		239.345	816.600

Balance 30. juni 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-707.831	-647.479
Egenkapital		-627.831	-567.479
Gæld til banker		399.893	431.902
Langfristede gældsforpligtelser	4	399.893	431.902
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		58.000	82.000
Gæld til banker		276.336	280.983
Leverandører af varer og tjenesteydelser		438	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		132.452	572.936
Gæld til virksomhedsdeltagere		57	16.258
Kortfristede gældsforpligtelser		467.283	952.177
Gældsforpligtelser		867.176	1.384.079
Passiver		239.345	816.600
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds -	Overført	
	kapital	resultat	I alt
Egenkapital 01-07-2018	80.000	-647.479	-567.479
Årets resultat	0	-60.352	-60.352
Egenkapital 30-06-2019	80.000	-707.831	-627.831

Noter

1. Personaleomkostninger

Gennemsnitligt antal beskæftigede	0	0
-----------------------------------	---	---

Der er ikke ansatte i selskabet, udover de i CVR registrerede ledelsesmedlemmer.

2. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	7.439	25.279
Andre finansielle omkostninger	48.854	52.031
	56.293	77.310

3. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
2+ Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab	Haderslev	100,00
Mistraco II ApS	Haderslev	100,00

Associerede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
OL Revision Godkendt Revisionsaktieselskab (afhændet primo)	Varde	19,05

4. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	399.893	58.000	0
	399.893	58.000	0

5. 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.

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Per Kristensen (CPR valideret)

Direktør

På vegne af: Mistraco Holding ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-499856008792

IP: 46.36.xxx.xxx

2019-09-30 14:49:54Z

NEM ID 

Lene Kristensen (CPR valideret)

Direktør

På vegne af: Mistraco Holding ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-800628351001

IP: 46.36.xxx.xxx

2019-10-01 09:13:24Z

NEM ID 

Per Kristensen (CVR valideret)

Statsautoriseret revisor

På vegne af: 2+ Revision Statsaut. Revisorer ApS

Serienummer: CVR:39701863-RID:90688217

IP: 46.36.xxx.xxx

2019-10-01 09:29:43Z

NEM ID 

Per Kristensen (CPR valideret)

Dirigent

På vegne af: Mistraco Holding ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-499856008792

IP: 46.36.xxx.xxx

2019-10-01 09:50:36Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: XAVJG-XUPGZ-PT5ZU-6ELTZ-AIH4E-AUBOG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>