

Processelskabet af 28. august ApS

Søndergade 44, 4., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 14 33 53 82

Årsrapport

1. juli 2016 - 30. juni 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2017.

Poul Holmgård
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Processelskabet af 28. august ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016/17 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 20. december 2017

Direktion

Poul Holmgård

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Processelskabet af 28. august ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Processelskabet af 28. august ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 revisorerets 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 opstillingen 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.

Silkeborg, den 20. december 2017

One Revision

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Per Jensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Processelskabet af 28. august ApS Søndergade 44, 4. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 14 33 53 82
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Poul Holmgård
Revisor	One Revision, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Frichsvej 19 8600 Silkeborg
Modervirksomhed	Mela Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af formueforvaltning.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Skriv egen tekst her

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.533 kr. mod 4.592 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -146.800 kr. mod 197.061 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets likvider er i 2016/17 faldet med 6.396 kr., fra 8.061 kr. til 1.665 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Processelskabet af 28. august ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Pantebreve

Pantebrevsbeholdning, der omfatter pantebreve der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse pantebreve, forstås pantebrevenes resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg/fradrag af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskursen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Processelskabet af 28. august ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse og i efterfølgende perioder til den nominelle værdi.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Bruttofortjeneste	4.533	4.592
Andre driftsomkostninger	3.000	199.267
Driftsresultat	7.533	203.859
Nedskrivning af finansielle aktiver	-154.329	0
Øvrige finansielle omkostninger	-4	-44
Resultat før skat	-146.800	203.815
3 Skat af årets resultat	0	-6.754
Årets resultat	-146.800	197.061
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	197.061
Disponeret fra overført resultat	-146.800	0
Disponeret i alt	-146.800	197.061

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anlægsaktiver		
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	44.961	199.290
Udsudte skatteaktiver	101.200	101.200
Andre tilgodehavender	<u>983.701</u>	<u>1.599.776</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.129.862</u>	<u>1.900.266</u>
Likvide beholdninger	<u>1.665</u>	<u>8.061</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.131.527</u>	<u>1.908.327</u>
Aktiver i alt	<u>1.206.527</u>	<u>1.983.327</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2017	2016
Egenkapital		
4 Virksomhedskapital	200.000	200.000
5 Overført resultat	-972.488	-825.688
Egenkapital i alt	-772.488	-625.688
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.750	23.750
Selskabsskat	0	1
Anden gæld	1.960.265	2.585.264
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.979.015	2.609.015
Gældsforpligtelser i alt	1.979.015	2.609.015
Passiver i alt	1.206.527	1.983.327

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Processelskabets aktiviteter består fortsat udelukkende i retssagsførelse. Selskabet har ikke i regnskabsåret involveret sig i nye retssager.

Selskabet er på nuværende tidspunkt kun involveret i 1 retssag og har ikke planer om at indgå i yderligere retssager, inden den nedenfor omtalte sag er afsluttet.

Den eneste sag, som selskabet således viderefører på nuværende tidspunkt, er erstatningssagen ved Retten i Næstved, der allerede i 2007 blev anlagt imod flere påståede erstatningsansvarlige med udspring i sagskomplekset vedrørende Abaris Ejendomme A/S, nu under konkurs. Processelskabet viderefører sagen som indtrædende kreditor i stedet for Århus Pantebrevsfirma A/S, nu også under konkurs, som oprindeligt opstartede sagen.

Sagen er trukket meget i langdrag, også fordi en formalitetsproblematik vedrørende retssagens fortsættelse fra domstolene har skullet igennem 3 instanser. Senest har Højesteret i november måned 2017 bestemt, at der ikke er grundlag for at afvise retssagen. Den realitetshovedforhandles derfor i Retten i Næstved i foråret 2018. Afhængig af udfaldet af sagen til den tid, kan man komme ud for, at den ene eller anden side anker dommen til Østre Landsret. I så fald kan der først forventes en endelig afklaring på erstatningsspørgsmålet i 2019/2020.

Det forventes, at omkostningskreditorer fra tidligere tabte retssager afventer både sagens afgørelse ved Retten i Næstved, idet de for ubetalte omkostninger er sikret ved transport i erstatningskravet hos de muligt erstatningsansvarlige sagsøgte i hovedsagen.

Under henvisning til det anførte, er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
2. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
Selskabets ansatte omfatter alene selskabets direktør, der i årsregnskabslovens forstand vurderes ansat. I selskabslovens forstand er der ikke tale om et ansættelsesforhold, hvorfor der ikke er nogle personaleudgifter i årsrapporten.		
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	0	-2.200
Regulering af tidligere års skat	<u>0</u>	<u>8.954</u>
	<u>0</u>	<u>6.754</u>

Noter

	<u>30/6 2017</u>	<u>30/6 2016</u>
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2016	200.000	200.000
	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2016	-825.688	-1.022.749
Årets overførte overskud eller underskud	-146.800	197.061
	<u>-972.488</u>	<u>-825.688</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen registrerede pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

7. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mela Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af moderselskabets regnskab.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.