

Processelskabet af 28. august ApS

Søndergade 44, 4., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 14 33 53 82

Årsrapport

1. juli 2015 - 30. juni 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2016.

Poul Holmgård
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 14. december 2016

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 2015 - 30. juni 2016 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 14. december 2016

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

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 poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. 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 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 (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 pantebrevens 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 nominal 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

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>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Bruttofortjeneste	4.592	60.161
Andre driftsomkostninger	199.267	-1.259.800
Driftsresultat	203.859	-1.199.639
Andre finansielle indtægter	0	255.856
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-1.793.296
Øvrige finansielle omkostninger	-44	-3
Resultat før skat	203.815	-2.737.082
3 Skat af årets resultat	-6.754	463.446
Årets resultat	197.061	-2.273.636
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	197.061	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.273.636
Disponeret i alt	197.061	-2.273.636

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</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	199.290	154.329
Udskudte skatteaktiver	101.200	99.000
Tilgodehavende selskabsskat	0	225.114
Andre tilgodehavender	<u>1.599.776</u>	<u>5.713.063</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.900.266</u>	<u>6.191.506</u>
Likvide beholdninger	<u>8.061</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.908.327</u>	<u>6.191.506</u>
Aktiver i alt	<u>1.983.327</u>	<u>6.266.506</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital		
4 Virksomhedskapital	200.000	200.000
5 Overført resultat	-825.688	-1.022.749
Egenkapital i alt	-625.688	-822.749
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	2.524
Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.750	20.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	171.200
Selskabsskat	1	0
Anden gæld	2.585.264	6.895.531
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.609.015	7.089.255
Gældsforpligtelser i alt	2.609.015	7.089.255
Passiver i alt	1.983.327	6.266.506
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Noter

2015/16

2014/15

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af formueforvaltning.

2. 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.

Den seneste afvisningsdom fra Retten i Næstved blev ophævet ved dom, afsagt af Østre Landsret den 13.6.2016. De sagsøgte har imidlertid nu opnået Procesbevillingsnævnets tilladelse til at indbringe Østre Landsrets dom for Højesteret. Videreførelse af sagen ved Retten i Næstved, som den første instans, der skal tage stilling til, om de sagsøgte er erstatningsansvarlige, må derfor nu afvente Højesterets dom vedrørende afvisningsproblematikken. Der kan hengå ca. 1 år, inden det kan påregnes, at Højesteret afsiger dom i sagen.

Retten i Næstved har oplyst, at den vil afsætte tid til hovedforhandling der over formentlig 6 retsdage, når det vides, hvornår Højesterets afgørelse kan forventes at foreligge. Hvis Højesteret imod forventning ændrer Østre Landsrets dom, bortfalder hovedforhandlingen i Retten i Næstved til sin tid naturligvis.

Endelig afslutning af den pågældende sag med mulig realitetsdom ved Retten i Næstved, kan tidligst forventes engang i 2018.

Processelskabet har fået mulighed for at videreføre sagen både i Højesteret og eventuelt tillige ved Retten i Næstved i kraft af udbetaling af erstatning fra de forsikringsselskaber, der var ansvarsforsikrere for den advokat, der var skyld i den første afvisningsdom fra Retten i Næstved.

Det forventes, at omkostningskreditorer fra tidligere tabte retssager afventer både sagens afgørelse i Højesteret og 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.

Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-410.592
Årets regulering af udskudt skat	-2.200	-50.000
Regulering af tidligere års skat	8.954	-2.854
	<u>6.754</u>	<u>-463.446</u>

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
4. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2015	200.000	200.000
	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>

5. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2015	-1.022.749	1.250.887
Årets overførte overskud eller underskud	197.061	-2.273.636
	<u>-825.688</u>	<u>-1.022.749</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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Noter

7. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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