# Projektudvikling Århus ApS

**Kløvervangen 57, 8541 Skødstrup**

**CVR-nr. 27 40 33 01**

## Årsrapport

## 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2024.

Poul Holmgård
Dirigent

Medlem af: Independent member Morison Global
REVISORGRUPPEN DANMARK

# Indholdsfortegnelse


| | Side |
|---|---|
| **Påtegninger** | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| **Ledelsesberetning** | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| **Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024** | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Projektudvikling Århus 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 20. december 2024

**Direktion**

Poul Holmgård

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

**Til kapitalejerne i Projektudvikling Århus ApS**

**Manglende konklusion**

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Projektudvikling Århus ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

**Grundlag for manglende konklusion**

Som led i vores udvidede gennemgang skal vi sende engagementsforespørgsel til alle selskabets pengeinstitutter. Ledelsen har ikke givet os fuldmagt til at sende engagementsforespørgsel, og vi har derfor ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til afdækning af den krævede handling.

Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afdække tilstedeværelsen af mellemværender med pengeinstitutter, herunder sikkerhedsstillelse i disse samt fuldstændighed af forpligtelser overfor pengeinstitutter, herunder kontraktlige forpligtelser, garantier og kautioner.

Da det har ikke været muligt at indhente engagementsoplysninger fra selskabets pengeinstitutter, tager vi forbehold for denne begrænsning i vores udvidede gennemgang af årsregnskabet, hvilket samtidig betyder at vi ikke har modtaget egnet og tilstrækkeligt bevis for indtægtsførsel af forældede krav.

**Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang**

Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabet har mistet sit indtægtsgrundlag og at aktiekapitalen er tabt. Ledelsen har derfor valgt ikke at aflægge årsregnskabet efter princippet om fortsat drift, hvilket har betydet, at der er foretaget nødvendige nedskrivninger mv.

Vi er enige i ledelsens valg af regnskabsprincip og vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

**Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af udførelsen af en udvidet gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorer etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 20. december 2024

**Revisionshuset Tal & Tanker**
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Per Jensen
Statsautoriseret revisor
mne34087

## Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | Projektudvikling Århus ApS<br>Kløvervangen 57<br>8541 Skødstrup | |
| | CVR-nr.: | 27 40 33 01 |
| | Regnskabsår: | 1. juli - 30. juni |
| **Direktion** | Poul Holmgård | |
| **Revision** | Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab<br>Stagehøjvej 22<br>8600 Silkeborg | |
| **Modervirksomhed** | Mela Holding ApS, Aarhus | |

# Ledelsesberetning

**Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i tidligere år bestået af at eje og administrere fast ejendom samt at drive administrationsvirksomhed. Denne aktivitet er dog ophørt og der er p.t. ingen selstændig aktivitet i selskabet.

**Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttotab udgør -4.062 kr. mod -2.774 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.018.770 kr. mod 94.468 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Forældede krav er indtægtsført i regnskabsåret.

Selskabet har ikke længere et indtægtsgrundlag, der er ingen igangværende forhandlinger med selskabets kreditorer og hele virksomhedskapitalen er tabt. Det vurderes derfor ikke at selskabet kan fortsætte driften, hvorfor going concern forudsætningen ikke kan opretholdes.
Ledelsen har på baggrund af dette valgt at aflægge årsregnskabet efter realisationsprincippet.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| Note | | 2023/24 | 2022/23 |
|---|---|---|---|
| | **Bruttotab** | **-4.062** | **-2.774** |
| | Andre finansielle indtægter | 11.025.858 | 22.242 |
| | Nedskrivning af finansielle aktiver | 0 | 75.000 |
| | **Resultat før skat** | **11.021.796** | **94.468** |
| | Skat af årets resultat | -3.026 | 0 |
| | **Årets resultat** | **11.018.770** | **94.468** |
| | **Forslag til resultatdisponering:** | | |
| | Overføres til overført resultat | 11.018.770 | 94.468 |
| | **Disponeret i alt** | **11.018.770** | **94.468** |

## Balance 30. juni

**Aktiver**

| Note | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| | **Omsætningsaktiver** | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.109 | 79.981 |
| | Tilgodehavender i alt | 3.109 | 79.981 |
| | **Omsætningsaktiver i alt** | **3.109** | **79.981** |
| | **Aktiver i alt** | **3.109** | **79.981** |

## Balance 30. juni

**Passiver**

| Note | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| | **Egenkapital** | | |
| | Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| | Overført resultat | -137.417 | -11.156.187 |
| | **Egenkapital i alt** | **-12.417** | **-11.031.187** |
| | **Gældsforpligtelser** | | |
| | Kreditinstitutter i øvrigt | 0 | 7.708.427 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 0 | 7.708.427 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 0 | 2.536.866 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 12.500 | 28.125 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 638.093 |
| | Selskabsskat | 3.026 | 0 |
| | Anden gæld | 0 | 199.657 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 15.526 | 3.402.741 |
| | **Gældsforpligtelser i alt** | **15.526** | **11.111.168** |
| | **Passiver i alt** | **3.109** | **79.981** |

**1 Manglende grundlag for fortsat drift**

**3 Eventualposter**

## Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|
| Egenkapital 1. juli 2023 | 125.000 | -11.156.187 | -11.031.187 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 11.018.770 | 11.018.770 |
| | **125.000** | **-137.417** | **-12.417** |

## Noter

**1. Manglende grundlag for fortsat drift**

Selskabet har ikke længere et indtægtsgrundlag, der er ingen igangværende forhandlinger med selskabets kreditorer og hele virksomhedskapitalen er tabt. Det vurderes derfor ikke at selskabet kan fortsætte driften, hvorfor going concern forudsætningen ikke kan opretholdes.
Ledelsen har på baggrund af dette valgt at aflægge årsregnskabet efter realisationsprincippet.

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|---|---|
| **2. Personaleomkostninger** | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 1 | 1 |

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. Eventualposter**

**Eventualaktiver**

Selskabet har et uudnyttet skatteaktiv på t.kr. 1.513.

**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mela Holding ApS, CVR-nr. 32139884, som er administrationsselskab 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 vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Projektudvikling Århus ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnfør gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser, samt driftsposteringer afledt af at driften ikke antages at kunne fortsætte er indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, afhændelsesomkostninger gebyrer mv.

**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

**Bruttotab**
Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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 i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Projektudvikling Århus ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

**Gældsforpligtelser**

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.