

Personaleafdelingen ApS

CVR-nummer: 10002168

**Årsrapport
1. januar 2015 til 31. december 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31/5 2016

Henning Larsen Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning 3

Den uafhængige revisors erklæringer 4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015

Anvendt regnskabspraksis 8

Resultatopgørelse 12

Balance 13

Noter 15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Personaleafdelingen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 20. maj 2016

Direktion

Henning E. Larsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne af Personaleafdelingen ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Personaleafdelingen ApS for perioden 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Selskabets ledelse 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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på

Den uafhængige revisors erklæringer

denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Kongens Lyngby, den 20. maj 2016

CBK Revision Registrerede revisorer ApS

Birgitte Kiirdal
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Personaleafdelingen ApS
Industrivej 44A, 1.
4000 Roskilde

Telefon: 70 23 38 38
Hjemmeside: www.personaleafdelingen.dk
E-mail: firma@personaleafdelingen.dk

CVR-nr.: 10 00 21 68
Stiftet: 22. november 1999
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Henning E. Larsen

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S
København Nord Erhvervsafdeling

Revisor

CBK Revision Registrerede revisorer ApS
Nybrovej 146
2800 Kongens Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af konsulentvirksomhed indenfor virksomhedsledelse og organisationsforhold.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, forventes at være stigende i det kommende år.

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Af konkurrencemæssige årsager oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttofortjenesten. Det er ledelsens vurdering at betingelserne for at anvende undtagelsesbestemmelserne i Årsregnskabslovens §32 anses for opfyldt.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet for Personaleafdelingen ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning og andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Brugstid

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabsskatteprocenten nedsættes gradvist fra 25% til 22% i indkomstårene 2014 – 2016. 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. Effekten af ændringen af dette regnskabsmæssige skøn er indregnet med 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Likvider

Likvide midler består af kontant kassebeholdning.

Resultatopgørelse
1. januar 2015 til 31. december 2015

	2015	2014
Bruttofortjeneste	906.678	982.160
1 Personaleomkostninger	-795.443	-825.373
Af- og nedskrivninger	-89.201	-123.058
	22.034	33.729
Driftsresultat		
Andre finansielle indtægter	0	3.920
Andre finansielle omkostninger	-21.773	-34.161
	261	3.488
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	2.653	0
	2.914	3.488
Årets resultat	2.914	3.488
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	2.914	3.488
	2.914	3.488
Disponeret i alt	2.914	3.488

Balance pr. 31. december 2015
Aktiver

	2015	2014
2 Goodwill	0	83.031
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	83.031
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.257	48.429
Materielle anlægsaktiver i alt	42.257	48.429
Anlægsaktiver i alt	42.257	131.460
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	147.326	325.246
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	132.146	117.146
Andre tilgodehavender	45.252	45.252
Udskudt skatteaktiv	76.500	73.847
Tilgodehavender i alt	401.224	561.491
Likvide beholdninger	819	819
Omsætningsaktiver i alt	402.043	562.310
Aktiver i alt	444.300	693.770

Balance pr. 31. december 2015
Passiver

	2015	2014
Virksomhedskapital	131.250	131.250
Overkurs ved emission	25.000	25.000
Overført resultat	-70.239	-73.153
4 Egenkapital i alt	86.011	83.097
Kreditinstitutter	83.581	333.441
Leverandører af varer og tjenesteydelser	16.297	11.410
Anden gæld	258.411	265.822
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	358.289	610.673
gældsforpligtelser i alt	358.289	610.673
Passiver i alt	444.300	693.770
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

	2015	2014
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	782.516	811.973
Andre omkostninger til social sikring	12.927	13.400
	<u>795.443</u>	<u>825.373</u>
2 Immaterielle anlægsaktiver i alt		Goodwill
Kostpris, primo		775.000
Tilgang i årets løb		0
Afgang i årets løb		0
		<u>775.000</u>
Kostpris 31. december 2015		
Af-/nedskrivninger, primo		-691.969
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver		0
Årets af-/nedskrivninger		-83.031
		<u>-775.000</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>0</u>

Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
3 Materielle anlægsaktiver i alt	
Kostpris, primo	110.513
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
	<hr/>
Kostpris 31. december 2015	110.513
	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo	-62.084
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Årets af-/nedskrivninger	-6.172
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015	-68.256
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	42.257
	<hr/> <hr/>

	Primo	Forslag til re- sultatdisponering	Ultimo
4 Egenkapital			
Virksomhedskapital	131.250	0	131.250
Overkurs ved emission	25.000	0	25.000
Overført resultat	-73.153	2.914	-70.239
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	83.097	2.914	86.011
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der påhviler ikke selskaber forpligtelser udover de i regnskabet anførte.

Tredjemand har stillet sikkerhed for selskabets mellemværende med kreditinstitut.