



## Økonomi & Personale A/S

Gydevang 39  
3450 Allerød

CVR-nr 21 63 12 80

## ÅRSRAPPORT 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 23/5 2016

Dirigent (Underskrift)

DORTE HOFFMANN

Dirigent (Blok bogstaver)



## Indholdsfortegnelse

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4

### **Virksomhedsoplysninger mv.**

Selskabsoplysninger	5
---------------------	---

### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015**

Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13



## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Økonomi & Personale A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 23. maj 2016

### Direktion

Dorte Hoffmann

### Bestyrelse

Per Hoffmann  
Formand

Simon Louis Hoffmann

Dorte Hoffmann



## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Til kapitalejerne af Økonomi & Personale A/S

Vi har revideret årsregnskabet for Økonomi & Personale A/S 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.

Allerød, den 23. maj 2016

Nejstgaard & Vetlov  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr 12 86 86 93

Henrik Broe  
Statsautoriseret revisor



## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Økonomi & Personale A/S Gydevang 39 3450 Allerød
	E-mail: ph@opkurser.dk
	CVR-nr: 21 63 12 80
	Stiftet: 1. marts 1999
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Per Hoffmann, formand Simon Louis Hoffmann Dorte Hoffmann
<b>Direktion</b>	Dorte Hoffmann
<b>Revisor</b>	Nejstgaard & Vetlov Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Gydevang 39-41 3450 Allerød
<b>Ejerforhold</b>	Aktionærerne omfattet af Selskabslovens § 55:  Per Hoffmann Holding ApS Gydevang 39 3450 Allerød



## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten for Økonomi & Personale A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder 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.

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.

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.

#### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

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

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### **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.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 og restværdier:

#### Brugstid

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år



## Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer

Andre værdipapirer og kapitalandele, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 gælds metode 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 beskattingsregler, 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 nettorealisationsværdi.





---

## Anvendt regnskabspraksis

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 23,5% til 22% i indkomstårene 2015 – 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.

### **Gældsforpligtelser**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



## Resultatopgørelse

### 1. januar - 31. december

Note	2015 kr.	2014 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>4.429.652</b>	<b>3.932</b>
2 Personaleomkostninger	-3.887.619	-5.211
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-56.919	-55
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>485.114</b>	<b>-1.334</b>
Andre finansielle indtægter	1.017.163	1.446
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	36.308	45
Andre finansielle omkostninger	-2.490	-3
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>1.536.095</b>	<b>154</b>
4 Skat af årets resultat	-863.125	-219
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>672.970</b>	<b>-65</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	672.970	-65
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>672.970</b>	<b>-65</b>



**Balance 31. december**  
**AKTIVER**

Note	2015 kr.	2014 tkr.
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	189.605	196
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>189.605</b>	<b>196</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.248.786	6.484
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>7.248.786</b>	<b>6.484</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>7.438.391</b>	<b>6.680</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.305.118	1.207
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	394.285	1.062
Andre tilgodehavender	98.047	71
Periodeafgrænsningsposter	46.085	86
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.843.535</b>	<b>2.426</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>905.363</b>	<b>1.058</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>2.748.898</b>	<b>3.484</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>10.187.289</b>	<b>10.164</b>



**Balance 31. december**  
**PASSIVER**

Note	2015 kr.	2014 tkr.
Virksomhedskapital	500.000	500
Overført resultat	4.696.770	4.024
<b>6 EGENKAPITAL</b>	<b>5.196.770</b>	<b>4.524</b>
Hensættelse til udskudt skat	314.540	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>314.540</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter	57.741	143
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.508.825	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.661.598	419
Selskabsskat	0	219
Anden gæld	1.447.815	2.166
Periodeafgrænsningsposter	0	2.693
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4.675.979</b>	<b>5.640</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER (KORT- OG LANGFRISTET)</b>	<b>4.675.979</b>	<b>5.640</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>10.187.289</b>	<b>10.164</b>
7 Eventualposter mv.		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



## Noter

	2015 kr.	2014 tkr.
<b>1 Selskabets hovedaktivitet</b>		
Selskabets væsentligste aktiviteter består i kursusvirksomhed og rådgivning indenfor økonomi og personale samt hermed beslægtet virksomhed.		
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.727.094	5.038
Pensioner	121.500	132
Andre omkostninger til social sikring	39.025	41
	<u>3.887.619</u>	<u>5.211</u>
<b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	56.919	55
	<u>56.919</u>	<u>55</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat	558.196	219
Regulering af udskudt skat	314.540	0
Regulering af tidligere års skat	-9.611	0
	<u>863.125</u>	<u>219</u>



## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
<b>5 Materielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris 1. januar 2015	1.295.686
Årets tilgang	50.796
Afgang	-991.202
	<hr/>
<b>Kostpris 31. december 2015</b>	<b>355.280</b>
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 1. januar 2015	-1.099.958
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	991.202
Af-/nedskrivninger	-56.919
	<hr/>
<b>Af-/nedskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-165.675</b>
	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>189.605</b>
	<hr/> <hr/>

	1/1 2015	<b>Forslag til re- sultatdispo- nering</b>	31/12 2015
<b>6 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital	500.000	0	500.000
Overført resultat	4.023.800	672.970	4.696.770
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>4.523.800</b>	<b>672.970</b>	<b>5.196.770</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



---

## Noter

### **7 Eventualposter mv.**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskab Per Hoffmann Holding ApS som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

### **8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i virksomheden.