

Personligt Overskud ApS  
Stendalvej 8  
8620 Kjellerup

CVR-nr: 32 67 25 07

ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2015

(2. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28/6 2016



Dirigent

**Revision Kjellerup**  
Registreret revisor

**CVR** 72 46 13 12  
Grønningen 13  
8620 Kjellerup

**Fastnet** 64 69 25 80  
**Mobil** 20 13 42 65  
**Mail** mail@revisionkjellerup.dk

www.revisionkjellerup.dk

INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Ledelsesberetning mv.</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Personligt Overskud ApS Stendalvej 8 8620 Kjellerup
	Telefon: 70 26 54 00 E-mail: henrik.bruhn@gmail.com CVR-nr.: 32 67 25 07 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Kundenr.: 4584
<b>Direktion</b>	Henrik Bruhn Kristensen
<b>Pengeinstitut</b>	Nordea Bank Vestergade 13 8600 Silkeborg
<b>Revisor</b>	Revision Kjellerup Grønningen 13 8620 Kjellerup
<b>Hovedaktivitet</b>	Hovedaktiviteten i dette regnskabsår har været handel med brugte biler.

## LEDELSESPÅTEGNING

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min 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.

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

Kjellerup, den 28 / 6 2016

Direktion



Henrik Bruhn Kristensen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Personligt Overskud ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Personligt Overskud ApS for perioden 1. januar - 31. december 2015 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 revisors 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.

Kjellerup, den 28/6 2016

Revision Kjellerup

CVR-nr.: 72461312



Torben Jakobsen  
Registreret Revisor

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Personligt Overskud ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

### GENERELT

Årsregnskabet for Personligt Overskud 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.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

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

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

#### Personaleomkostninger

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

### 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 x år.

#### Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme er ejendomme, der besiddes for at opnå lejeindtægter og kapitalgevinster ved et eventuelt efterfølgende salg.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi. Ejendommenes dagsværdi revurderes årligt på baggrund af den afkastbaserede værdiansættelsesmodel.

Dagsværdien beregnes ud fra nettoforrentningen for erhvervsejendomme inden for det geografiske område, hvor ejendommene er beliggende. Nettoforrentningen beregnes under hensyntagen til de eksisterende lejekontrakter, ejendommenes vedligeholdelsestilstand samt budgetterne for det kommende år.

Nettoforrentningen beregnes som de samlede huslejeindtægter med fradrag af direkte omkostninger i form af ejendomsskatter, forsikringer og vedligeholdelse samt administration, som pålignes investeringsejendommene divideret med investeringsejendommenes regnskabsmæssige værdi med fradrag af deposita.

Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdiregulering af investeringsejendomme".

Som følge af målingen til dagsværdi foretages der ikke afskrivning på investeringsejendommene.

### **Andre værdipapirer**

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

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Kostprisen er anvendt som målegrundlag.

### **Varebeholdninger**

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **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.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele i unoterede selskaber indregnes til dagsværdi. Kostprisen er anvendt som målegrundlag.

### **Egenkapital**

#### **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 beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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



RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	2015	2014
Nettoomsætning	1.780.854	842.739
Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling	224.040	0
Andre driftsindtægter	60.000	590.162
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-1.444.160	-451.013
Andre eksterne omkostninger	-793.923	-813.200
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>-173.189</b>	<b>168.688</b>
1 Personaleomkostninger	-47.940	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-12.197	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-233.326</b>	<b>168.688</b>
Andre finansielle indtægter	-34	306
Andre finansielle omkostninger	-50.664	-10.555
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-284.024</b>	<b>158.439</b>
2 Skat af årets resultat	66.740	-26.992
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-217.284</b>	<b>131.447</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-217.284	131.447
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>-217.284</b>	<b>131.447</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015  
 AKTIVER

	2015	2014
Grunde og bygninger	952.597	837.597
Produktionsanlæg og maskiner	31.344	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>983.941</b>	<b>837.597</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>983.941</b>	<b>837.597</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	300.000	75.960
<b>Varebeholdninger</b>	<b>300.000</b>	<b>75.960</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	24.168
Andre tilgodehavender	60.000	62.700
Udskudt skatteaktiv	66.740	0
<b>Tilgodehavender</b>	<b>126.740</b>	<b>86.868</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	13.334	20.000
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>	<b>13.334</b>	<b>20.000</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>10.900</b>	<b>118</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>450.974</b>	<b>182.946</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>1.434.915</b>	<b>1.020.543</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015  
PASSIVER

	2015	2014
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-126.073	91.211
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>-1.073</b>	<b>216.211</b>
Prioritetsgæld	314.926	328.174
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>314.926</b>	<b>328.174</b>
Kreditinstitutter	606.924	0
Selskabsskat	25.992	26.992
Anden gæld	-39.350	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	527.496	449.166
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.121.062</b>	<b>476.158</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>1.435.988</b>	<b>804.332</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>1.434.915</b>	<b>1.020.543</b>

NOTER

	2015	2014
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	47.940	0
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>47.940</b>	<b>0</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat	-66.740	26.992
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-66.740</b>	<b>26.992</b>