



## Personalkontor ApS

Søndergade 14

6270 Tønder

**CVR-nr. 35 64 24 47**

### Årsrapport for 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 05/07 2016

---

Sven Petersen  
Dirigent

#### Registrerede Revisorer

Niels C. Høyer  
Jan Callesen

Søndergade 14  
6270 Tønder  
Tlf 74 72 41 11

[info@tonderrevision.dk](mailto:info@tonderrevision.dk)  
[www.tonderrevision.dk](http://www.tonderrevision.dk)

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2015	9
Balance pr. 31. december 2015	10
Noter til årsrapporten	12

## **Ledelsespåtegning**

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 5. juli 2016

Direktion

Sven Petersen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til kapitalejeren i Personalkontor ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Personalkontor ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabet 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 vor faglige ekspertise til at assistere selskabet med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske 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 selskabets 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, selskabet 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.

Tønder, den 5. juli 2016

### **Tønder Revision**

registreret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 14 28 07

Niels C. Høyer  
registreret revisor

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Personalkontor ApS Søndergade 14 6270 Tønder  CVR-nr.: 35 64 24 47 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemsted: Tønder
<b>Direktion</b>	Sven Petersen
<b>Revisor</b>	Tønder Revision registreret revisionsaktieselskab Søndergade 14 6270 Tønder

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Personalkontor ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

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.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nettoomsætning**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt lønafhængige omkostninger.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## 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. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.065.334</b>	<b>1.610.601</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-5.144.492</u>	<u>-1.828.585</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-79.158</b>	<b>-217.984</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-83.032	-2.743
Andre driftsomkostninger		<u>-29.002</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-191.192</b>	<b>-220.727</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-2.001</u>	<u>0</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-193.193</b>	<b>-220.727</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-193.193</u></b>	<b><u>-220.727</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-193.193</u>	<u>-220.727</u>
		<b><u>-193.193</u></b>	<b><u>-220.727</u></b>

## Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		kr.	kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		365.232	142.149
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u>365.232</u>	<u>142.149</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>365.232</u>	<u>142.149</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		417.020	151.401
Andre tilgodehavender		13.682	142.848
Selskabsskat		534.380	81.283
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>2.121</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u>965.082</u>	<u>377.653</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>83.901</u>	<u>140.818</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>1.048.983</u>	<u>518.471</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>1.414.215</u>	<u>660.620</u>

## Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-357.451	-220.727
<b>Egenkapital</b>	3	<u><b>-307.451</b></u>	<u><b>-170.727</b></u>
Andre kreditinstitutter		421.445	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>421.445</b></u>	<u><b>0</b></u>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		133.192	383.374
Selskabsskat		142.666	0
Anden gæld		1.019.414	447.973
Periodeafgrænsningsposter		4.949	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.300.221</b></u>	<u><b>831.347</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.721.666</b></u>	<u><b>831.347</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>1.414.215</b></u></u>	<u><u><b>660.620</b></u></u>
Hovedaktivitet	4		

## Noter til årsrapporten

	2015	2014
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.180.323	1.494.391
Andre omkostninger til social sikring	933.754	334.194
Andre personaleomkostninger	30.415	0
	<u><b>5.144.492</b></u>	<u><b>1.828.585</b></u>

<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	2.001	0
	<u><b>2.001</b></u>	<u><b>0</b></u>

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
<b>3 Egenkapital</b>			
Egenkapital 1. januar 2015	50.000	-220.727	-170.727
Valutakursregulering	0	56.469	56.469
Årets resultat	0	-193.193	-193.193
<b>Egenkapital 31. december 2015</b>	<u><b>50.000</b></u>	<u><b>-357.451</b></u>	<u><b>-307.451</b></u>

## 4 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive vikarbureau og anden hermed beslægtet virksomhed.