



**TØNDER REVISION**

TØNDER · LØGUMKLOSTER · TOFTLUND



# Personalkontor ApS

Søndergade 14

6270 Tønder

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

## Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 05/07 2018

---

Sven Petersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017	6
Balance pr. 31. december 2017	7
Noter til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	10

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 5. juli 2018

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 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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 2018

### **Tønder Revision**

registreret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 14 28 07

Niels C. Høyer  
registreret revisor  
MNE-nr. mne8329

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Personalkontor ApS Søndergade 14 6270 Tønder
	CVR-nr.: 35 64 24 47
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017
	Hjemsted: Süderlögum
<b>Direktion</b>	Sven Petersen
<b>Revisor</b>	Tønder Revision registreret revisionsaktieselskab Søndergade 14 6270 Tønder

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>8.312.765</b>	<b>2.809.757</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-8.515.284</u>	<u>-3.113.104</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-202.519</b>	<b>-303.347</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-169.246	-83.032
Andre driftsomkostninger		<u>-6.323</u>	<u>0</u>
<b>Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer</b>		<b>-378.088</b>	<b>-386.379</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-378.088</b>	<b>-386.379</b>
Finansielle indtægter	2	1.350	0
Finansielle omkostninger	3	<u>-146.813</u>	<u>-503</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-523.551</b>	<b>-386.882</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-523.551</u></b>	<b><u>-386.882</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-523.551</u>	<u>-386.882</u>
		<b><u>-523.551</u></b>	<b><u>-386.882</u></b>

## Balance pr. 31. december 2017

<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Aktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.019.373	311.128
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.019.373</b>	<b>311.128</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.019.373</b>	<b>311.128</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	595.109	417.138
Andre tilgodehavender	88.368	83.228
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	25.387	0
Periodeafgrænsningsposter	0	256.046
<b>Tilgodehavender</b>	<b>708.864</b>	<b>756.412</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>36.440</b>	<b>144.831</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>745.304</b>	<b>901.243</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.764.677</b>	<b>1.212.371</b>



## Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	49.999
Overført resultat		-2.089.978	-744.333
<b>Egenkapital</b>	4	<b>-2.039.978</b>	<b>-694.334</b>
Andre kreditinstitutter		0	392.741
Selskabsdeltagere og ledelse		1.044.546	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.044.546</b>	<b>392.741</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		479.864	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	107.928
Selskabsskat		1.009	0
Anden gæld		2.279.236	1.406.036
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.760.109</b>	<b>1.513.964</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.804.655</b>	<b>1.906.705</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.764.677</b>	<b>1.212.371</b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
	kr.	kr.	
<b>1 Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	6.872.873	2.545.150	
Andre omkostninger til social sikring	1.572.132	561.051	
Andre personaleomkostninger	<u>70.279</u>	<u>6.903</u>	
	<b><u>8.515.284</u></b>	<b><u>3.113.104</u></b>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>	
<b>2 Finansielle indtægter</b>			
Andre finansielle indtægter	<u>1.350</u>	<u>0</u>	
	<b><u>1.350</u></b>	<b><u>0</u></b>	
<b>3 Finansielle omkostninger</b>			
Andre finansielle omkostninger	<u>146.813</u>	<u>503</u>	
	<b><u>146.813</u></b>	<b><u>503</u></b>	
<b>4 Egenkapital</b>			
	Virksomheds-	Overført	I alt
	<u>kapital</u>	<u>resultat</u>	<u></u>
Egenkapital 1. januar 2017	50.000	-1.566.427	-1.516.427
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-523.551</u>	<u>-523.551</u>
<b>Egenkapital 31. december 2017</b>	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>-2.089.978</u></b>	<b><u>-2.039.978</u></b>

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Personalkontor ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

### **Nettoomsætning**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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 virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Andre driftsomkostninger**

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

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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 baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 Kr.

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver 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 samt for betalte acontoskatter.

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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.