

Revisorhuset Holstebro P/S

Kirkestræde 9, 2. sal ☛ 7500 Holstebro ☛ Telefon 97 41 25 22
Fax 97 40 47 43 ☛ CVR-nr. 32 34 17 99 ☛ rr@revisorhuset-holstebro.dk
www.revisorhuset-holstebro.dk



Personalemanden ApS

Årsrapport

2013

9. regnskabsår

Godkendt på ordinær generalforsamling
den, 12. juni 2014



Ole Nielsen

Erhvervsstyrelsen

CVR-nr. 28 86 53 92

FSR – Danske Revisorer

Arne Lauritsen
Indehaver

Bjarne Nielsen
Indehaver

Gurli Nielsen

Jette Skjødt

Jette Stensgård Andersen

Per Holmer

INDHOLDSFORTEGNELSE

SIDE:

Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Anvendt regnskabspraksis	4 - 5
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	8 - 9

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Personalemanden ApS Grønsgade 2, baghuset 7500 Holstebro Telefon 9612 7250
Hovedaktivitet	Virksomhedsrådgivning
Direktion	Ole Nielsen
Pengeinstitut	Sparekassen Thy

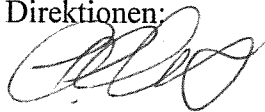
Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2013 for Personalemanden ApS. Den samlede ledelse erklærer:

- At årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.
- Det er på selskabets generalforsamling i 2011 vedtaget, at årsrapporten ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 12. juni 2014

Direktionen:



Ole Nielsen
direktør

Til den daglige ledelse i Personalemanden ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Personalemanden ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 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.

Holstebro, den 12. juni 2014

REVISORHUSET HOLSTEBRO P/S



Bjarne Nielsen
registreret revisor

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg fra klasse C.

Den skematiske opstilling af resultatopgørelsen afviger fra årsregnskabslovens bestemmelser, idet den valgte opstillingsform efter vores opfattelse giver et mere retvisende billede af selskabets resultat jævnfør årsregnskabslovens § 11.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner og er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som året før.

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.

De væsentligste anvendte regnskabs- og vurderingsmetoder er:

Nettoomsætning

Salg af ydelser indregnes som nettoomsætning, når disse er påbegyndt og faktureret.

Selskabsskat og udskudt skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat på 25% af den skattepligtige indkomst, samt forskydning i udskudt skat af poster, der kan henføres til årets resultat.

Den udskudte skat beregnes med 24,0% på grundlag af alle midlertidige forskelle mellem de skattemæssige værdier af aktiver og de værdier aktiverne er indregnet til i årsrapporten. Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat (eventuelt som et skatteaktiv), såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningerne foretages lineært over følgende åremål:

Goodwill	10 år
Software	4 år

Der er valgt en afskrivningsperiode på 10 år for goodwill, da det vurderes at være den mest realistiske tidshorisont.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af scrapværdi.

Afskrivningerne sker lineært over aktivernes forventede brugstid, der er vurderet til følgende åremål:

Produktionsanlæg og maskiner	4 år
------------------------------------	------

Nyanskaffelser, der skattemæssigt kan straksafskrives, omkostningsføres i anskaffelsesåret, er tale om en større samlet anskaffelse.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver indregnes som forskellen mellem salgspris og den bogførte værdi på salgstidspunktet. Beløbet resultatføres under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg måles til pålydende værdi opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel restgæld. Hvis låneoptagelsen er forbundet med væsentlige kurstab eller kursgevinster, måles gælden til amortiseret kostpris. Væsentlige kurstab og gevinster fordeles over lånets løbetid med lige store beløb hvert år (simpelt gennemsnit).

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Note	2013	2012
BRUTTOFORTJENESTE	889.173	1.042.655
1 Personaleomkostninger	-643.529	-940.357
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-157.577	-130.450
RESULTAT FØR RENTER	88.067	-28.152
Andre finansielle indtægter	2.708	1.625
Andre finansielle omkostninger	-47.763	-49.555
RESULTAT FØR SKAT	43.012	-76.082
2 Skat af årets resultat	0	0
ÅRETS RESULTAT	43.012	-76.082
RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	43.012	-76.082
I ALT	43.012	-76.082

BALANCE 31. DECEMBER

7

Note	AKTIVER	2013	2012
	Goodwill	0	74.000
	Software	104.081	147.214
	Immaterielle anlægsaktiver	104.081	221.214
	Produktionsanlæg og maskiner	25.021	0
	Materielle anlægsaktiver	25.021	0
	ANLÆGSAKTIVER	129.102	221.214
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	273.163	235.393
	Udskudt skatteaktiv	0	0
3	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	29.261	26.553
	Tilgodehavender	302.424	261.946
	OMSÆTNINGSAKTIVER	302.424	261.946
	AKTIVER	431.526	483.160
	PASSIVER		
	Anpartskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-445.944	-488.956
4	Egenkapital	-320.944	-363.956
	Gæld til pengeinstitutter	412.618	434.728
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	83.638	50.942
	Anden gæld	256.214	361.446
	Kortfristet gæld	752.470	847.116
	GÆLD	752.470	847.116
	PASSIVER	431.526	483.160
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6	Fortsat drift		

Note		2013	2012			
1	Personaleomkostninger					
	De samlede personaleomkostninger udgør:					
	Løn og gager	580.105	886.188			
	Pensioner	3.466	5.070			
	Andre omkostninger til social sikring	4.835	6.145			
	Øvrige personaleomkostninger	55.123	42.954			
		643.529	940.357			
2	Skat af årets resultat					
	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0			
	Regulering af udskudt skat	0	0			
		0	0			
3	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse					
	Selskabet har ved årets start udlånt kr. 26.553 til direktionen. Lånet er forrentet med 10,2% pro anno. Der er ikke afdraget på lånet i løbet af regnskabsåret.					
4	Egenkapital					
		Selskabs-	Reserve for	Overført	Forslag til	I alt
		kapital	opskrivning	resultat	udbytte	
	Egenkapital primo	125.000	0	-488.956	0	-363.956
	Årets resultat	0	0	43.012	0	43.012
		125.000	0	-445.944	0	-320.944
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					
	Til sikkerhed for engagement med finansieringsinstitutter er der afgivet følgende sikkerheder:					
		Bogført værdi	Nominelt			
		af pantsatte	beløb af			
		aktiver	pant			
	Virksomhedspant i goodwill m.v.	129.102	200.000			
	Skadesløsbrev i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	273.163	300.000			

Note

6 Kapitaltab og forventet udvikling, herunder fortsat drift

Som følge af den negative egenkapital ved udgangen af 2013 kan der herske tvivl om selskabets fortsatte drift. Det er dog ledelsens forventning, at selskabets pengeinstitut fortsat stiller de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed, så selskabet kan fortsætte driften. Hvis dette ikke er tilfældet, så hersker der ligeledes usikkerhed om værdien af selskabets software samt produktionsanlæg og maskiner, som er indregnet med i alt kr. 129.102 pr. 31/12 2013.

Ledelsen forventer at selskabets egenkapital bliver reetableret indenfor en overskuelig årrække via driftsoverskud.