

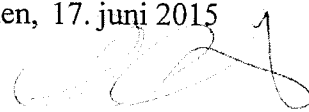
Personalemanden ApS

Årsrapport

2014

10. regnskabsår

Godkendt på ordinær generalforsamling
den, 17. juni 2015



Ole Nielsen

(Erhvervsstyrelsen)

CVR-nr. 28 86 53 92

FSR – Danske Revisorer

INDHOLDSFORTEGNELSE**SIDE:**

Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Anvendt regnskabspraksis	4 - 6
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9 - 10

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Personalemanden ApS Nupark 51 7500 Holstebro Telefon 9612 7250
Hovedaktivitet	Virksomhedsrådgivning.
Direktion	Ole Nielsen
Pengeinstitut	Sparekassen Thy

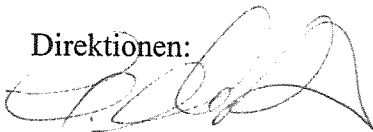
Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2014 for Personalemanden ApS. Den samlede ledelse erklærer:

- 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 17. juni 2015

Direktionen:



Ole Nielsen
direktør

Til den daglige ledelse i Personalemanden ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Personalemanden ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 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 17. juni 2015

REVISORHUSET HOLSTEBRO P/S


Bjarne Nielsen
registreret revisor

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Selskabet har, jf. ÅRL §32 valgt at sammendrage posterne omsætning, direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger i posten Bruttofortjeneste i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af ydelser m.v. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt disse er påbegyndt og faktureret inden årets udgang.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger og disse indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Goodwill er restafskrevet.

Software måles ligeledes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives ligeledes lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 4 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	4 år	0%

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 afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat 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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres i løbet af 3 - 5 år, 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.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Note	2014	2013
BRUTTOFORTJENESTE	1.077.715	889.173
1 Personalemkostninger	-958.866	-643.529
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-77.169	-157.577
RESULTAT FØR RENTER	41.680	88.067
Andre finansielle indtægter	2.985	2.708
Andre finansielle omkostninger	-34.369	-47.763
RESULTAT FØR SKAT	10.296	43.012
Skat af årets resultat	0	0
ÅRETS RESULTAT	10.296	43.012
RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	10.296	43.012
I ALT	10.296	43.012

BALANCE 31. DECEMBER

Note	AKTIVER	2014	2013
	Goodwill	0	0
	Software	113.761	104.081
	Immaterielle anlægsaktiver	113.761	104.081
	Produktionsanlæg og maskiner	18.354	25.021
	Materielle anlægsaktiver	18.354	25.021
	ANLÆGSAKTIVER	132.115	129.102
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	454.807	273.163
	Andre tilgodehavender	12.000	0
	Udskudt skatteaktiv	0	0
2	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	32.246	29.261
	Tilgodehavender	499.053	302.424
	OMSÆTNINGSAKTIVER	499.053	302.424
	AKTIVER	631.168	431.526
	PASSIVER		
	Anpartskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-435.648	-445.944
3	Egenkapital	-310.648	-320.944
	Gæld til pengeinstitutter	474.171	412.618
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	118.919	83.638
	Anden gæld	348.726	256.214
	Kortfristet gæld	941.816	752.470
	GÆLD	941.816	752.470
	PASSIVER	631.168	431.526
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5	Fortsat drift		

Note	2014	2013
1 Personaleomkostninger		
De samlede personaleomkostninger udgør:		
Løn og gager	886.951	580.105
Pensioner	18.617	3.466
Andre omkostninger til social sikring	7.153	4.835
Øvrige personaleomkostninger	46.145	55.123
	958.866	643.529

2 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har udlånt i alt kr. 32.246 til direktionen, hvoraf kr. 2.985 er årets renter. Lånet er forrentet med 10,2% pro anno. Der er ikke afdraget på lånet i løbet af regnskabsåret.

3 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital primo	125.000	0	-445.944	0	-320.944
Årets resultat	0	0	10.296	0	10.296
	125.000	0	-435.648	0	-310.648

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med finansieringsinstitutter er der afgivet følgende sikkerheder:

	Bogført værdi af pantsatte aktiver	Nominelt beløb af pant
Virksomhedspant i goodwill m.v.	132.115	200.000
Skadesløsbrev i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	454.807	300.000

Note**5 Kapitaltab og forventet udvikling, herunder fortsat drift**

Som følge af den negative egenkapital ved udgangen af 2014 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. 132.115 pr. 31/12 2014.

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