

**ISU Plus ApS**  
**CVR-nr. 33639325**  
**Sdr. Boulevard 83, 1.**  
**5000 Odense**

**Årsrapport 2015**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.03.2016

**Dirigent**

---

Navn: Flemming Andersen

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2015	9
Balance pr. 31.12.2015	10
Egenkapitalopgørelse for 2015	12
Noter	13

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

ISU Plus ApS  
Sdr. Boulevard 83, 1.  
5000 Odense

CVR-nr.: 33639325

Stiftet: 26.04.2011

Hjemsted: Registreret i Odense

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

### **Direktion**

Flemming Andersen  
Karin Solveig Sibani

### **Revisor**

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Ndr. Ringgade 70A  
4200 Slagelse

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for ISU Plus ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10.03.2016

### Direktion

Flemming Andersen

Karin Solveig Sibani

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i ISU Plus ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ISU Plus ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Slagelse, den 10.03.2016

#### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Stampe  
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

## **Ledelsesberetning**

### **Hovedaktivitet**

ISU Plus ApS er en privat konsulentvirksomhed, der løser analyse-, rådgivnings- og udviklingsopgaver inden for velfærd og service i både private og offentlige organisationer.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultat udviser et overskud på 458 t.kr. mod et underskud på 926 t.kr. sidste år.

Årets overskud medfører, at egenkapitalen pr. 31.12.2015 er reetableret og udgør 139 t.kr.

Ledelsen forventer ligeledes et overskud i 2016 via normal drift.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, fratrukket vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når det udførte arbejde har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter udgifter til direkte timer, km-godtgørelse og diverse udlæg.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder og erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.



## Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 år
EDB anlæg mv.	3 år
Indretning af lejede lokaler	4 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

## Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

**Resultatopgørelse for 2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.077.679</b>	<b>2.026</b>
Personaleomkostninger	1	(3.049.400)	(2.885)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(436.793)</u>	<u>(322)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>591.486</b>	<b>(1.181)</b>
Andre finansielle indtægter		958	1
Andre finansielle omkostninger		<u>(5.036)</u>	<u>(7)</u>
<b>Resultat af ordinære aktiviteter før skat</b>		<b>587.408</b>	<b>(1.187)</b>
Skat af ordinært resultat	3	<u>(129.699)</u>	<u>261</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>457.709</u></b>	<b><u>(926)</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>457.709</u>	<u>(926)</u>
		<b><u>457.709</u></b>	<b><u>(926)</u></b>

**Balance pr. 31.12.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		671.520	472
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<u>671.520</u>	<u>472</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		105.246	115
Indretning af lejede lokaler		0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<u>105.246</u>	<u>115</u>
Udskudt skat	8	0	111
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>0</u>	<u>111</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>776.766</u>	<u>698</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		535.598	205
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	197.801	0
Andre tilgodehavender		68.405	123
<b>Tilgodehavender</b>		<u>801.804</u>	<u>328</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>801.804</u>	<u>328</u>
<b>Aktiver</b>		<u><u>1.578.570</u></u>	<u><u>1.026</u></u>

**Balance pr. 31.12.2015**

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	7	80.000	80
Overført overskud eller underskud		59.228	(398)
<b>Egenkapital</b>		<b><u>139.228</u></b>	<b><u>(318)</u></b>
Udskudt skat	8	18.583	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>18.583</u></b>	<b><u>0</u></b>
Bankgæld		304.542	278
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	75
Leverandører af varer og tjenesteydelser		39.007	86
Anden gæld	9	1.077.210	905
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.420.759</u></b>	<b><u>1.344</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.420.759</u></b>	<b><u>1.344</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>1.578.570</u></b>	<b><u>1.026</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		

**Egenkapitalopgørelse for 2015**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	80.000	(398.481)	(318.481)
Årets resultat	0	457.709	457.709
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>59.228</b>	<b>139.228</b>

## Noter

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og løn	2.734.939	2.594
Pensioner	267.069	261
Andre omkostninger til social sikring	47.392	30
	<b>3.049.400</b>	<b>2.885</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	353.309	194
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	83.484	128
	<b>436.793</b>	<b>322</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Skat af ordinært resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	129.699	(261)
	<b>129.699</b>	<b>(261)</b>
		<b>Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>
		<b>kr.</b>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		783.552
Tilgange		552.750
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>1.336.302</b>
Af- og nedskrivninger primo		(311.473)
Årets afskrivninger		(353.309)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(664.782)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>671.520</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	293.411	193.773
Tilgange	74.125	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>367.536</b>	<b>193.773</b>
Af- og nedskrivninger primo	(178.806)	(193.773)
Årets afskrivninger	(83.484)	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(262.290)</b>	<b>(193.773)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>105.246</b>	<b>0</b>
	<b>2015 kr.</b>	<b>2014 t.kr.</b>
<b>6. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder for fremmed regning	781.119	124
Foretagne acontofaktureringer	(583.318)	(124)
	<b>197.801</b>	<b>0</b>
	<b>Pålydende værdi kr.</b>	<b>Nominel værdi kr.</b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>		
Ordinære anparter	80	80.000
	<b>80</b>	<b>80.000</b>
	<b>2015 kr.</b>	<b>2014 t.kr.</b>
<b>8. Udskudt skat</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	147.734	104
Materielle anlægsaktiver	(12.487)	(15)
Fremførbare skattemæssige underskud	(242.801)	(221)
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	126.137	21
	<b>18.583</b>	<b>(111)</b>



## Noter

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>9. Anden gæld</b>		
Moms og afgifter	561.109	393
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	137.902	103
Feriepengeforpligtelser	373.424	334
Andre skyldige omkostninger	4.775	75
	<b>1.077.210</b>	<b>905</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	<b>44.361</b>	<b>94</b>

Der er indgået aftale om leje af kontorlokale. Den årlige husleje udgør i alt 85 t.kr.