

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

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.06.2018

Dirigent

Navn: Flemming Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

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

CVR-nr.: 33639325
Stiftet: 26.04.2011
Hjemsted: Odense C
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Direktion

Flemming Andersen
Karin Solveig Sibani

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5000 Odense C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for opfyldt.

Vi indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for de kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 06.06.2018

Direktion

Flemming Andersen

Karin Solveig Sibani

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i ISU Plus ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ISU Plus ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens §210 ydet lån til kapitalejere og direktion, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der henvises til note 8.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæringer

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 06.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Anders Flou

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32777

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

ISU Plus er en privat konsulentvirksomhed, der løser analyse-, rådgivnings- og udviklingsopgaver indenfor velfærd og service i både private og offentlige institutioner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et overskud på 91 t.kr. mod et underskud på 21 t.kr. sidste år.

Ledelsen forventer for 2018 et resultat på niveau med 2017.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.716.026	3.155
Personaleomkostninger	1	(1.916.585)	(2.650)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(756.766)</u>	<u>(532)</u>
Driftsresultat		42.675	(27)
Andre finansielle indtægter		6.996	5
Andre finansielle omkostninger		<u>(24.764)</u>	<u>(5)</u>
Resultat før skat		24.907	(27)
Skat af årets resultat	3	<u>66.557</u>	<u>6</u>
Årets resultat		<u>91.464</u>	<u>(21)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>91.464</u>	<u>(21)</u>
		<u>91.464</u>	<u>(21)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.325.823	1.075
Immaterielle anlægsaktiver	4	1.325.823	1.075
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		89.385	46
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	5	89.385	46
Anlægsaktiver		1.415.208	1.121
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		98.345	286
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	105.110	27
Andre tilgodehavender		34.124	92
Tilgodehavende selskabsskat	7	44.314	72
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	75.832	72
Periodeafgrænsningsposter		0	7
Tilgodehavender		357.725	556
Omsætningsaktiver		357.725	556
Aktiver		1.772.933	1.677

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	9	80.000	80
Reserve for udviklingsomkostninger		1.190.633	571
Overført overskud eller underskud		<u>(1.061.281)</u>	<u>(533)</u>
Egenkapital		<u>209.352</u>	<u>118</u>
Udskudt skat	10	<u>62.665</u>	<u>85</u>
Hensatte forpligtelser		<u>62.665</u>	<u>85</u>
Bankgæld		445.071	433
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	83.218	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		108.248	33
Anden gæld	11	<u>864.379</u>	<u>1.008</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.500.916</u>	<u>1.474</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.500.916</u>	<u>1.474</u>
Passiver		<u>1.772.933</u>	<u>1.677</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	570.871	(532.983)	117.888
Overført til reserver	0	743.714	(743.714)	0
Årets resultat	0	(123.952)	215.416	91.464
Egenkapital ultimo	80.000	1.190.633	(1.061.281)	209.352

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	2.567.759	3.191
Pensioner	266.261	294
Andre omkostninger til social sikring	36.045	43
Personaleomkostninger overført til aktiver	(953.480)	(878)
	1.916.585	2.650
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	5
	2017	2016
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	703.020	474
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	53.746	58
	756.766	532
	2017	2016
	kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(44.314)	(72)
Ændring af udskudt skat	(22.243)	66
	(66.557)	(6)
		Færdig-
		gjorte
		udviklings-
		projekter
		kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.214.564
Tilgange		953.480
Kostpris ultimo		3.168.044
Af- og nedskrivninger primo		(1.139.201)
Årets afskrivninger		(703.020)
Af- og nedskrivninger ultimo		(1.842.221)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.325.823

Noter

De aktiverede udviklingsomkostninger vedrører udvikling af en webbaseret IT-plattform, som opsamler viden og resultater som anvendes til analyser, tests og effektdokumentation. IT-plattformen henvender sig offentlige organisationer, private bosteder samt virksomheder, som ønsker at samle borgerrettede arbejde og dokumentation ét sted. Plattformen udvikles løbende med forskellige moduler samt tilpasninger til sociale tilsyns krav og nationale standarder. Indtægter sker i form af licensaftaler som dækker en 1 årig periode. Der har historisk set været omsætning på udviklingsprojektet og i takt med udviklingen heraf forventes en forbedret omsætning de kommende år.

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	367.535	193.772
Tilgange	95.889	0
Kostpris ultimo	463.424	193.772
Af- og nedskrivninger primo	(320.293)	(193.772)
Årets afskrivninger	(53.746)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(374.039)	(193.772)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	89.385	0

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2017 kr.	2016 t.kr.
Salgsværdi af periodens produktion	536.597	660
Modtagne acantobetalinge	(514.705)	(633)
	21.892	27
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	105.110	27
Modtagne forudbetalinger under passiver	(83.218)	0
	21.892	27

7. Tilgodehavende selskabsskat

Tilgodehavende selskabsskat består af refusion vedrørende udviklingsprojekter.

Noter

8. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende består af mellemværende med kapitalejere og direktionsmedlem og udgør i alt 76 t.kr. hvilket er i strid med selskabslovens §210. Der er ikke aftalt særlige vilkår for tilgodehavendet, der er forrentet med 10,05%. Der er ikke foretaget tilbagebetaling på lånet i regnskabsåret.

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Ordinære anparter	80	1000	80.000
	80		80.000

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
10. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	291.681	237
Materielle anlægsaktiver	(16.205)	(16)
Fremførbare skattemæssige underskud	(315.030)	(243)
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	102.219	107
	62.665	85

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
11. Anden gæld		
Moms og afgifter	455.178	504
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	91.136	111
Feriepengeforpligtelser	310.450	387
Andre skyldige omkostninger	7.615	6
	864.379	1.008

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	105.945	165

Der er indgået aftale om leje af kontorlokale. Den årlige husleje udgør i alt 86 t.kr.

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 eller -tab omfatter nettoomsætning fratrukket vareforbrug og 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 og immaterielle 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 samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender fra associerede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger 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. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til omkostninger fratrukket afskrivninger og udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter 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.

Anvendt regnskabspraksis

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

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 klargøring 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.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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.

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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