

ISU Plus ApS
CVR-nr. 33639325

Årsrapport 2014

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2015

Dirigent

Navn: Flemming Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2014	9
Balance pr. 31.12.2014	10
Egenkapitalopgørelse for 2014	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: 01.01.2014 - 31.12.2014

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 01.01.2014 - 31.12.2014 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. 31.12.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 31.05.2015

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 01.01.2014 - 31.12.2014, 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. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

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

Slagelse, den 31.05.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Stampe
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et underskud på 926 t.kr., hvilket ledelsen ikke anser for tilfredsstillende.

Årets underskud medfører, at egenkapitalen pr. 31.12.2014 er negativ med 318 t.kr. Dette betyder, at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og derfor er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven § 119.

Ledelsen forventer et overskud i 2015 via normal drift, og forventer at reetablere egenkapitalen indenfor en kortere årrække.

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, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

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 og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, 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 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.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Færdiggørelsesgrade 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, og er 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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 2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.027.373	3.220
Personaleomkostninger	1	(2.885.634)	(2.923)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(322.488)</u>	<u>(225)</u>
Driftsresultat		(1.180.749)	72
Andre finansielle indtægter		1.411	1
Andre finansielle omkostninger		<u>(7.833)</u>	<u>(1)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(1.187.171)	72
Skat af ordinært resultat	3	<u>261.163</u>	<u>(9)</u>
Årets resultat		<u>(926.008)</u>	<u>63</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(926.008)</u>	<u>63</u>
		<u>(926.008)</u>	<u>63</u>

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		472.079	235
Immaterielle anlægsaktiver	4	472.079	235
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		114.604	89
Indretning af lejede lokaler		0	54
Materielle anlægsaktiver	5	114.604	143
Udskudt skat	6	111.116	0
Finansielle anlægsaktiver		111.116	0
Anlægsaktiver		697.799	378
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		204.748	236
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	35
Andre tilgodehavender		123.168	98
Tilgodehavender		327.916	369
Likvide beholdninger		1	860
Omsætningsaktiver		327.917	1.229
Aktiver		1.025.716	1.607

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	8	80.000	80
Overført overskud eller underskud		<u>(398.481)</u>	<u>527</u>
Egenkapital		<u>(318.481)</u>	<u>607</u>
Udskudt skat	6	<u>0</u>	<u>150</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>150</u>
Bankgæld		277.867	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		75.000	63
Leverandører af varer og tjenesteydelser		85.634	73
Anden gæld	9	<u>905.696</u>	<u>714</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.344.197</u>	<u>850</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.344.197</u>	<u>850</u>
Passiver		<u>1.025.716</u>	<u>1.607</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2014

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	527.527	607.527
Årets resultat	0	(926.008)	(926.008)
Egenkapital ultimo	80.000	(398.481)	(318.481)

Noter

	2014	2013
	kr.	t.kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og løn	2.594.931	2.592
Pensioner	260.554	284
Andre omkostninger til social sikring	30.149	47
	2.885.634	2.923
	2014	2013
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	194.081	117
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	128.407	108
	322.488	225
	2014	2013
	kr.	t.kr.
3. Skat af ordinært resultat		
Ændring af udskudt skat	(261.163)	29
Effekt af ændrede skattesatser	0	(20)
	(261.163)	9
		Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		352.176
Tilgange		431.376
Kostpris ultimo		783.552
Af- og nedskrivninger primo		(117.392)
Årets afskrivninger		(194.081)
Af- og nedskrivninger ultimo		(311.473)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		472.079

Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	193.524	193.772
Tilgange	99.887	0
Kostpris ultimo	293.411	193.772
Af- og nedskrivninger primo	(104.476)	(139.696)
Årets afskrivninger	(74.331)	(54.076)
Af- og nedskrivninger ultimo	(178.807)	(193.772)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	114.604	0
	2014 kr.	2013 t.kr.
6. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(103.857)	(51)
Materielle anlægsaktiver	14.527	5
Fremførbare skattemæssige underskud	221.369	276
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	(20.923)	(380)
	111.116	(150)
	2014 kr.	2013 t.kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	123.680	2.700
Foretagne acontofaktureringer	(123.680)	(2.665)
	0	35
	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
8. Virksomhedskapital		
Ordinære anparter	80	80.000
	80	80.000

Noter

	2014	2013
	kr.	t.kr.
9. Anden gæld		
Moms og afgifter	393.497	301
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	103.143	84
Feriepengeforpligtelser	333.818	326
Andre skyldige omkostninger	75.238	3
	905.696	714
	2014	2013
	kr.	t.kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	168.120	148

Der er indgået aftale om leje af kontorlokale. Den årlige husleje udgør i alt 74 t.kr.