

Quercus Group ApS

Dantes Plads 1, st. th.
1556 København V
CVR-nr. 38 90 86 69

Årsrapport for perioden 1. oktober 2020 til 30. september 2021

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. marts 2022

Michael Rottbøll

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	6
Balance 30. september	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Quercus Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16. marts 2022

Direktion

Nicolai Sederberg Rottbøll

Michael Rottbøll

Bestyrelse

Michael Rottbøll

Nicolai Sederberg Rottbøll

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i Quercus Group ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Quercus Group ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kgs. Lyngby, den 16. marts 2022

ECOMENTOR
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 32 21

Christian Agerholm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34367

Selskabsoplysninger

Selskabet

Quercus Group ApS
Dantes Plads 1, st. th.
1556 København V

Telefon: 29494561

CVR-nr.: 38 90 86 69

Regnskabsperiode: 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Stiftet: 31. august 2017

Regnskabsår: 4. regnskabsår

Hjemsted: København

Bestyrelse

Michael Rottbøll
Nicolai Sederberg Rottbøll

Direktion

Nicolai Sederberg Rottbøll
Michael Rottbøll

Revisor

ECOMENTOR
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Engelsborgvej 31
2800 Kgs. Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive konsulentvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 10 i regnskabet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 131.773, og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 2.971.476. Corona-pandemien har påvirket virksomhedens omsætning mere end forventet. Dels på grund af manglende mulighed for at påtage sig internationale opgaver, hvilket almindeligvis er virksomhedens hovedaktivitet. Og dels pga. udskydelse af en række bekræftede opgaver i Øst- og Vestafrika indtil Corona-pandemien igen tillader rejser og samling i større grupper.

Dette til trods er virksomheden tilfreds med have udført opgaver online med kunder som Verdensbanken, Dansk Industri, Udenrigsministeriet og erhvervsorganisationer i bl.a. Tyskland, Frankrig, Spanien, Polen og Skotland.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning truffet beslutning om fusion imellem det nye datterselskab Selskabet QG ApS af 2012 og Quercus Group ApS på generalforsamlingen den 2. december 2021 med regnskabsmæssig virkning fra 1. oktober 2021. Quercus Group ApS vil være fortsættende selskab.

Bortset fra det så er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Virksomheden valgte i sidste kvartal 2021 at afskedige en medarbejder, som således ikke er på lønningslisten fra 1. januar 2022. Desuden valgte virksomheden i sidste kvartal 2021 at konvertere sit Singapore-kontor til en "sleeping activity" som således heller ikke påvirker lønningslisten i den kommende regnskabsår.

Rejseaktivitet til Kenya er igen blevet tilladt, og virksomheden har i det lys genoptaget en række af de opgaver, som skulle have været udført i regnskabsåret 2020/2021. Aktiviteterne i Ghana og Vestafrika er også genoptaget i 4. kvartal 2021 efter Corona-pandemiens nedlukning som vi forventer os meget af.

Omsætningsmålet for 2021/2022 er 3,5 mio. DKK. Bag målet ligger en antagelse om at rejseaktivitet igen tillades i løbet af regnskabsåret, om end Corona-pandemien fortsat forventes at påvirke omsætningen. Det er desuden forventningen, at en række opgaver kan udføres online. Om end omfanget forventes at være begrænset, idet virksomhedens services først og fremmest egner sig til fysisk tilstedeværelse i markederne.

På omkostningssiden indtænkes en medarbejderstab på 1 seniorkonsulent, 1 studentermedhjælp samt de to ejere.

Ledelsesberetning

Fortsat drift (going concern)

Selskabets formue er tabt og omsætningsaktiverne, set i forhold til selskabets kortfristede gældsforpligtelser, er begrænsede pr. 30. september 2021. For at sikre selskabets fortsatte drift, har selskabets ledelse modtaget støtteerklæringer fra den ene af de ultimative ejere for lån på kr. 1.129.420, som har karakter af ansvarlig lånekapital og træder tilbage for andre kreditorer og tidligst forfalder pr. 30. september 2023. Den resterende del af ansvarlig lånekapital på kr. 1.650.189 indfries i forbindelse med den efterfølgende fusion med Selskabet QG ApS af 2012.

Årsregnskabet er på denne baggrund aflagt som going concern.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste	3	1.519.989	1.150.126
Personaleomkostninger	1	-1.283.721	-996.846
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		236.268	153.280
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	0	-2.704
Resultat før finansielle poster		236.268	150.576
Finansielle indtægter	4	3.360	0
Finansielle omkostninger	5	-107.855	-84.115
Årets resultat		131.773	66.461
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		131.773	66.461
		131.773	66.461

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>0</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1	0
Deposita		90.168	88.400
Finansielle anlægsaktiver		<u>90.169</u>	<u>88.400</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>90.169</u>	<u>88.400</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		648.096	115.034
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	188.720	0
Tilgodehavender		<u>836.816</u>	<u>115.034</u>
Likvide beholdninger		<u>22.727</u>	<u>149.589</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>859.543</u>	<u>264.623</u>
Aktiver i alt		<u><u>949.712</u></u>	<u><u>353.023</u></u>

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-3.021.476	-3.153.248
Egenkapital	7	-2.971.476	-3.103.248
Ansvarlig lånekapital		2.779.609	2.985.415
Anden gæld		137.067	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.916.676	2.985.415
Modtagne forudbetalinger fra kunder		33.000	33.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		150.395	22.630
Anden gæld		821.117	415.226
Kortfristede gældsforpligtelser		1.004.512	470.856
Gældsforpligtelser i alt		3.921.188	3.456.271
Passiver i alt		949.712	353.023
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	9		
Usikkerhed ved indregning og måling	10		
Efterfølgende begivenheder	11		
Leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualaktiver	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Særlige poster	3		

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	1.176.080	943.808
Pensioner	94.350	40.800
Andre omkostninger til social sikring	11.657	11.899
Andre personaleomkostninger	1.634	339
	<u>1.283.721</u>	<u>996.846</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>2.704</u>
	<u>0</u>	<u>2.704</u>
3 Særlige poster		
Lønkomensation Covid-19, indregnet under andre driftsindtægter	<u>428.000</u>	<u>230.000</u>
	<u>428.000</u>	<u>230.000</u>
4 Finansielle indtægter		
Kursreguleringer	2.607	0
Valutakursgevinster	<u>753</u>	<u>0</u>
	<u>3.360</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	102.733	78.394
Valutakurstab	<u>5.122</u>	<u>5.721</u>
	<u>107.855</u>	<u>84.115</u>

6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>188.720</u>	<u>0</u>
	<u>188.720</u>	<u>0</u>

7 Egenkapital

	<u>Virksomheds-</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	kapital		
Egenkapital 1. oktober 2020	50.000	-3.153.249	-3.103.249
Årets resultat	<u>0</u>	<u>131.773</u>	<u>131.773</u>
Egenkapital 30. september 2021	<u>50.000</u>	<u>-3.021.476</u>	<u>-2.971.476</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u>	<u>Gæld</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>
	1. oktober 2020	30. september 2021	næste år	efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	2.985.415	2.779.609	0	0
Anden gæld	<u>0</u>	<u>137.067</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.985.415</u>	<u>2.916.676</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

9 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets formue er tabt og omsætningsaktiverne, set i forhold til selskabets kortfristede gældsforpligtelser, er begrænsede pr. 30. september 2021.

For at sikre selskabets fortsatte drift, har selskabets ledelse modtaget støtteerklæringer fra den ene af de ultimative ejere for lån på kr. 1.129.420, som har karakter af ansvarlig lånekapital og træder tilbage for andre kreditorer og tidligst forfalder pr. 30. september 2023. Den resterende del af ansvarlig lånekapital på kr. 1.650.189 indfries i forbindelse med den efterfølgende fusion med Selskabet QG ApS af 2012.

Årsregnskabet er på denne baggrund aflagt som going concern.

10 Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningen kan være ufuldstændig eller unøjagtig, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

Væsentlige skøn for regnskabsaflæggelsen er foretaget ved vurdering af:

- Goodwill
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
- Leverandører af varer og tjenesteydelser

Goodwill

Selskabet havde i de to første regnskabsår, til trods for løntilbageholdenhed fra partnerkredsen, realiseret et større underskud. Som følge heraf besluttede ledelsen at nedskrive goodwill til kr. 0. Der er i regnskabsåret et positivt driftsresultat, hvilket blandt andet skyldes tilpasning af omkostninger og fortsat løntilbageholdenhed fra partnerkredsen. I overensstemmelse med Årsregnskabsloven er det ikke muligt at tilbageføre tidligere nedskrivninger på goodwill. Således er goodwill pr. 30. september 2021 indregnet til kr. 0.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Ledelsen har anvendt selskabets normale principper for vurdering af tilgodehavendernes værdi, som er baseret på drøftelser med selskabets samarbejdspartnere/kunder og vurdering af krediteevne hos disse. Selskabet har pr. 30. september 2021 et tilgodehavende på t.kr. 804 hos en samarbejdspartner, hvor der ikke er modtaget efterfølgende betalinger og som har været forfalden gennem en længere periode. Der er fortsat drøftelser med samarbejdspartneren, men det er ledelsens forventning, at det er meget usikkert, om der vil ske betaling. Som følge heraf er det ledelsens vurdering, at der på baggrund af de manglende betalinger og uenighed med samarbejdspartner har været behov for at foretage nedskrivning af tilgodehavendet til kr. 0.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Ledelsen har anvendt selskabets normale principper for vurdering af værdien af gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser. Som følge af den manglende betaling fra samarbejdspartner, jf. ovenfor, er det aftalt med underleverandør, at der først skal foretages betaling af gæld på kr. 364.500 til underleverandør, når samarbejdspartner betaler Quercus Group ApS. Da der er stor usikkerhed om der vil ske betaling fra samarbejdspartner er der derfor ikke indregnet forpligtelse på kr. 364.500.

Noter

11 Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning truffet beslutning om fusion imellem det nye datterselskab Selskabet QG ApS af 2012 og Quercus Group ApS på generalforsamlingen den 2. december 2021 med regnskabsmæssig virkning fra 1. oktober 2021. Quercus Group ApS vil være fortsættende selskab. Bortset fra det så er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
12 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	<u>96.768</u>	<u>176.796</u>
	<u>96.768</u>	<u>176.796</u>

13 Eventualaktiver

Selskabet har pr. 30. september 2021 et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på kr. 661.536.

14 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Quercus Group ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Gennemsnitligt antal ansatte er beregnet efter ATP-metoden.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Særlige poster

Særlige poster er poster, der efter sin størrelse eller art afviger i forhold til de udsving, der almindeligvis vil blive forventet af virksomheden.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita optages til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Quercus Group ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, til ansvarlig lånekapital, modtagne forudbetalinger fra kunder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.