



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# Skibsted Ideation ApS

Flæsketorvet 68, 1, 1711 København V

CVR-nr. 20 89 66 04

## Årsrapport

1. oktober 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. februar 2017.

Jens Martin Skibsted  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12



## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for Skibsted Ideation ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 13. januar 2017

**Direktion**

Jens Martin Skibsted



## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### **Til anpartshaveren i Skibsted Ideation ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Skibsted Ideation ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 selskabets 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 selskabets 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.



## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 13. januar 2017

### **Christensen Kjarulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41



Torben Laurentz Wiberg  
Statsautoriseret revisor



## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Skibsted Ideation ApS Flæsketorvet 68, 1 1711 København V
	Telefon: 70229900 Telefax: 32967047
	CVR-nr.: 20 89 66 04 Stiftet: 1. april 1998 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 18. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jens Martin Skibsted
<b>Revision</b>	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
<b>Modervirksomhed</b>	Jemaski ApS
<b>Dattervirksomhed</b>	AfroNordic Proprietary Limited, Sydafrika



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af industrielt design, branding og konceptudvikling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 88.879 mod -745.088 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.521.341 mod -4.680.402 sidste år. Ledelsen har iværsat yderligere tiltag til reduktion af omkostningerne, der vil udmønte sig i en forbedret indtjening i det kommende år.

Selskabets hovedaktionær har indestået for at tilføre selskabet tilstrækkelig likviditet til at finansiere driften i de kommende 12 måneder. Årsrapporten aflægges således under forudsætning af fortsat drift.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.





## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

---

Note	2015/16	2014/15
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>88.879</b>	<b>-745.088</b>
1 Personaleomkostninger	-860.264	-931.092
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.093	-14.367
<b>Driftsresultat</b>	<b>-781.478</b>	<b>-1.690.547</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-253.279	-2.925.508
Andre finansielle indtægter	0	1.289
2 Andre finansielle omkostninger	-1.486.584	-278.958
<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.521.341</b>	<b>-4.893.724</b>
3 Skat af årets resultat	0	213.322
<b>Ordinært resultat efter skat</b>	<b>-2.521.341</b>	<b>-4.680.402</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.521.341</b>	<b>-4.680.402</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-2.521.341	-4.680.402
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-2.521.341</b>	<b>-4.680.402</b>





## Balance 30. september

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.683	22.776
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.683</u>	<u>22.776</u>
Deposita	34.065	34.065
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>34.065</u>	<u>34.065</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>46.748</u></b>	<b><u>56.841</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	98.655	0
Tilgodehavende selskabsskat	0	213.322
Andre tilgodehavender	87.280	39.963
Periodeafgrænsningsposter	19.535	19.750
Tilgodehavender i alt	<u>205.470</u>	<u>273.035</u>
Likvide beholdninger	<u>539.433</u>	<u>332.972</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>744.903</u></b>	<b><u>606.007</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>791.651</u></b>	<b><u>662.848</u></b>



## Balance 30. september

---

<b>Passiver</b>		
Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>		
6 Anpartskapital	643.000	616.000
7 Overkurs ved emission	0	0
8 Overført resultat	-3.188.423	-3.340.082
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2.545.423</b>	<b>-2.724.082</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.468	115.026
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.963.194	2.962.824
Anden gæld	119.999	119.024
Periodeafgrænsningsposter	192.413	190.056
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.337.074	3.386.930
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.337.074</b>	<b>3.386.930</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>791.651</b>	<b>662.848</b>
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		



## Noter

---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	831.046	884.025
Pensioner	5.400	5.400
Andre omkostninger til social sikring	10.302	9.990
Personalemkostninger i øvrigt	13.516	31.677
	<u>860.264</u>	<u>931.092</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	91.012	54.474
Andre finansielle omkostninger	1.395.572	224.484
	<u>1.486.584</u>	<u>278.958</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	0	-213.322
	<u>0</u>	<u>-213.322</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober	134.681	117.588
Tilgang i årets løb	0	17.093
<b>Kostpris 30. september</b>	<u>134.681</u>	<u>134.681</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-111.905	-97.538
Årets nedskrivninger	-10.093	-14.367
<b>Af- og nedskrivninger 30. september</b>	<u>-121.998</u>	<u>-111.905</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<u>12.683</u>	<u>22.776</u>



## Noter

---

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
<b>5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. oktober	2.051.542	0
Tilgang i årets løb	<u>1.127.245</u>	<u>2.051.542</u>
<b>Kostpris 30. september</b>	<u><b>3.178.787</b></u>	<u><b>2.051.542</b></u>
Opskrivninger 1. oktober	-2.925.508	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>-253.279</u>	<u>-2.925.508</u>
<b>Nedskrivninger 30. september</b>	<u><b>-3.178.787</b></u>	<u><b>-2.925.508</b></u>
Modregnet i tilgodehavender	<u>0</u>	<u>873.966</u>
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>873.966</b></u>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
AfroNordic Proprietary Limited	Sydafrika	62,03 %
<b>6. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. oktober	616.000	599.000
Kontant kapitaludvidelse	<u>27.000</u>	<u>17.000</u>
	<u><b>643.000</b></u>	<u><b>616.000</b></u>
<b>7. Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission 1. oktober	0	0
Årets bevægelser	2.673.000	1.683.000
Overført til overført resultat	<u>-2.673.000</u>	<u>-1.683.000</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober	-3.340.082	-342.680
Årets overførte overskud eller underskud	-2.521.341	-4.680.402
Overført fra overkurs ved emission	<u>2.673.000</u>	<u>1.683.000</u>
	<u><b>-3.188.423</b></u>	<u><b>-3.340.082</b></u>



### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets ledelse har oplyst, at selskabet ikke har stillet sikkerhed udover det i regnskabet viste.

### 10. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et negativt grundlag for beregning af udskudt skat på t.kr. 20.344, der ved en skattesats på 22% udgør en skatteværdi på t.kr. 4.476. Selskabets negative grundlag for udskudt skat knytter sig hovedsageligt til andre andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt akkumulerede skattemæssige underskud til fremførelse. Negativ udskudt skat er ikke optaget som et aktiv i balancen, fordi der er usikkerheder forbundet med måling af aktivets nettorealisationsværdi.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jemaski ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Skibsted ID ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 30. september 2015 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.





## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Skibsted Ideation ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.





## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (dekларationstidspunktet).

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Skibsted Ideation ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.