

Badgeland A/S
Teglækvej 6, 8361 Hasselager

Årsrapport for
2021

CVR-nr. 33 24 16 58

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juni 2022.

Morten Gregers Johansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Egenkapitalopgørelse
- 12 Noter
- 15 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Badgeland A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 8. juni 2022

Direktion

Thomas Hansen
Adm. direktør

Bestyrelse

Karina Grosen Boldsen

Rasmus Nyerup Hansen

Thomas Hansen

Morten Gregers Johansen
Formand

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Badgeland A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Badgeland A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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.

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.

Risskov, den 8. juni 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Pedersen

statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

Selskabet	Badgeland A/S Teglbækvej 6 8361 Hasselager
	CVR-nr.: 33 24 16 58
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Karina Grosen Boldsen Rasmus Nyerup Hansen Thomas Hansen Morten Gregers Johansen, Formand
Direktion	Thomas Hansen, Adm. direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at fremstille badges, pins, emblemer, navneskilte, klistermærker, magneter og magnetprodukter, merchandise, souvenirs og reklamegaver i almindelighed, samt salg heraf.

Badgeland driver en lang række webshops under de forskellige brands Badgeland, Stickerland og Reklameland i Danmark, Sverige og Norge.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.993.133 kr. mod 3.840.536 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 168.751 kr. mod 17.862 kr. sidste år.

Egenkapitalen udgør 1.919.814 kr. og soliditetsgraden er i 2021 på 39,7%.

Årets første måneder startede med en god vækst og januar 2021 slog rekord med bedste januar i firmaets historie. Badgeland formåede i 2021 også at holde et godt salg trods nye nedlukninger og en begrænset lyst til at afholde arrangementer, hvilket gik ud over vores ellers forventede endnu højere vækst.

2021 var endnu et turbulent år i vores branche. I dele af foråret samt fra november var der maske påkrav, hvilket igen ramte event-industrien, og lagde en dæmper på vores ellers gode vækst. Fragtpriser og materiale prisernes himmelflugt gjorde det endnu sværere at tjene penge - men udviklingen har provokeret os til at blive dygtigere til indkøb og forudsigelser af markedstrends.

Eksportandelen udgør ca. 35% af vores totale omsætning med fokus på Sverige og Norge.

Grundet de store udsving i efterspørgslen havde Badgeland også svært ved at skalere vores medarbejderstab, hvilket har gjort, at vi - set i forhold til omsætningen - har haft lidt for mange ansatte. Vi brugte derfor mere tid på udvikling af nye produkter. Disse nye tiltag forventer vi at se afkast på i 2022.

Virksomhedens afdelinger i Sverige og Norge har også oplevet udsving i salget grundet restriktioner i løbet af 2021. Grundet udvikling af vores eksportmarkeder forventer vi stor vækst på disse markeder i 2022.

Vi er hos Badgeland A/S særdeles tilfredse med det positive resultat i en ellers udfordret branche - hvor organisationen er styrket, trods alvorlige udfordringer i løbet af 2021 med covid-19 relaterede benspark for event industrien.

Ledelsesberetning

Sponsorater

Badgeland A/S har fastholdt og udvidet vores sponsorater i 2021. Det er virksomhedens klare mål at give noget tilbage til lokalsamfundet både i form af sportsklubber, arrangementer og velgørende organisationer. Sponsorater vil også i fremtiden være et fokusområde, hvor vi sammen med partnere vokser og udvikler os.

Produktion, stabilitet og miljø

Nye problemstillinger, som kan være endnu større end Covid-19, er allerede i spil hvor f.eks. klimaforandringerne, politisk påtvungne nedlukninger i Kina og krig i Europa kommer til at kræve store ændringer i produktionsapparaterne og materialetyper grundet leveringsproblemer.

Badgeland A/S har vægt på grøn omstilling og effektiv og fleksibel produktion. Badgeland forsøger altid at have et grønnere og mere klimavenligt alternativ i alle vores produktgrupper. Gennem høj viden om produkterne kan vi guide kunderne igennem den grønne jungle og finde det rigtige produkt.

Badgeland A/S har valgt at fokusere kraftigt på øget egenproduktions kapacitet blandt andet med et større hjemmearbejde program. Badgeland A/S har igen i 2021 gennem samarbejde med Dansk Produktions Univers søgt og modtaget flere EU-midler. Vi forventer også at deltage i flere EU programmer i løbet af 2022. Disse omhandler alt fra marketing, grønnere maskiner til udvikling af vores Amazon markeder. Komplexiteten og kravene til en virksomhed øges år for år, og vi tager vores ansvar som virksomhed i verden alvorligt og arbejder konstant med nye eksterne krav, samtidig med at vi forbedrer arbejdsmiljøet for medarbejderne.

Medarbejdere

Badgelands medarbejdere har igen haft en afgørende rolle for, at virksomheden kom godt gennem 2021. Det er Bestyrelsens og ledelsens klare mål at arbejde for de bedste arbejdsforhold, en inspirerende og personligt givende virksomhedskultur og gennem udviklingssamtaler og dialog at sikre en høj medarbejdertilfredshed. Derudover har virksomheden fokus på medarbejdernes trivsel ved at sørge for arrangementer, der styrker det sociale sammenhold. Badgeland A/S har et stærkt medarbejderhold, som virksomheden har gjort alt for at beholde og udvikle. Bestyrelsen forbereder tiltag, der skal øge medarbejder-goderne og fastholde dygtig arbejdskraft gennem øget inddragelse.

Badgeland A/S har overenskomst med GRAKOM.

Badgeland A/S bestyrelse

Bestyrelsen har i 2021 bestået af:

- Bestyrelsesformand Gregers Johansen med 25 års toplederposter blandt andet hos Grundfos.
- Næstformand og ejerleder Rasmus Nyerup Hansen med en fortid hos Danske Bank.
- Karina Boldsen, der blandt andet har haft lederstillinger hos Danske Bank og Vestas.
- Ejerleder og Adm. Direktør Thomas Hansen.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Badgeland A/S forventer en stigning i omsætningen i 2022 og med det en bedre bundlinje.

Vi forventer:

- 1) At se en eksplosiv efterspørgsel på event produkter grundet et boom i event afholdelse.
- 2) At vi med nye kundesegmenter, herunder privatsegmentet via nettet og Amazon kommer til at udvide vores kundeskare med nye købestærke private kunder.

Mange virksomheder har udskudt kampagner, indkøb af reklameartikler, afholdelse af jubilæer mm. så vi forventer at der kommer meget fart på branchen i løbet af foråret. Dertil har vi allerede set, at musikfestivaler er mere aktive end nogensinde og efterspørger allerede flere af vores nye produkter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Krigen i Ukraine med de dertil følgende stigende fødevarerpriser og generel uro på aktiemarkederne kan blive toneangivende for hele 2022. Hvad det konkret kommer til at gøre ved de overordnede konjunkturer, er endnu ikke til at sige med sikkerhed, men krigen kommer helt sikkert til at påvirke flere ting, end man lige regner med.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	3.993.133	3.840.536
2 Personaleomkostninger	-3.531.317	-3.519.487
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-250.825	-204.411
Andre driftsomkostninger	0	-15.000
Driftsresultat	210.991	101.638
Andre finansielle indtægter	31.494	23.342
3 Øvrige finansielle omkostninger	-26.123	-102.017
Resultat før skat	216.362	22.963
4 Skat af årets resultat	-47.611	-5.101
Årets resultat	168.751	17.862
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	168.751	17.862
Disponeret i alt	168.751	17.862

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	335.441	444.609
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>335.441</u>	<u>444.609</u>
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	248.098	46.931
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>248.098</u>	<u>46.931</u>
7	Deposita	180.000	180.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>763.539</u>	<u>671.540</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.511.641	1.595.209
	Varebeholdninger i alt	<u>1.511.641</u>	<u>1.595.209</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	524.638	634.378
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	332.683	451.486
	Andre tilgodehavender	1.210.177	205.277
	Tilgodehavender i alt	<u>2.067.498</u>	<u>1.291.141</u>
	Likvide beholdninger	498.771	480.287
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.077.910</u>	<u>3.366.637</u>
	Aktiver i alt	<u>4.841.449</u>	<u>4.038.177</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	400.000	400.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	261.643	300.224
	Overført resultat	1.258.171	1.050.839
	Egenkapital i alt	<u>1.919.814</u>	<u>1.751.063</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	80.241	98.564
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>80.241</u>	<u>98.564</u>
Gældsforpligtelser			
8	Anden gæld	96.889	96.889
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>96.889</u>	<u>96.889</u>
	Gæld til pengeinstitutter	66.647	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	342.275	434.195
	Gæld til tilknyttede virksomheder	150.508	149.800
	Selskabsskat	65.934	13.354
	Anden gæld	2.119.141	1.494.312
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.744.505</u>	<u>2.091.661</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.841.394</u>	<u>2.188.550</u>
	Passiver i alt	<u>4.841.449</u>	<u>4.038.177</u>
1	Særlige poster		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	80.000	264.932	1.511.551	1.856.483
Kontant kapitaludvidelse	320.000	0	0	320.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	17.862	17.862
Overført fra Overført resultat	0	35.292	0	35.292
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-35.293	-35.293
Overført til selskabskapital	0	0	-320.000	-320.000
Overført primoregulering, Sverige	0	0	-118.143	-118.143
Overført primoregulering, Norge	0	0	-5.138	-5.138
Egenkapital 1. januar 2021	<u>400.000</u>	<u>300.224</u>	<u>1.050.839</u>	<u>1.751.063</u>
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	168.751	168.751
Overført fra Overført resultat	0	-38.581	0	-38.581
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	38.581	38.581
	<u>400.000</u>	<u>261.643</u>	<u>1.258.171</u>	<u>1.919.814</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, der er i 2021 tale om tilskud til udvikling af selskabets virksomhed.		
Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.059.159	3.115.489
Pensioner	403.143	348.084
Andre omkostninger til social sikring	69.015	55.914
	<u>3.531.317</u>	<u>3.519.487</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	5.601	992
Andre finansielle omkostninger	20.522	101.025
	<u>26.123</u>	<u>102.017</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	65.934	13.354
Årets regulering af udskudt skat	-18.323	-8.253
	<u>47.611</u>	<u>5.101</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.434.718	1.282.328
Tilgang i årets løb	<u>94.603</u>	<u>152.390</u>
Kostpris ultimo	<u>1.529.321</u>	<u>1.434.718</u>
Af- og nedskrivninger primo	-990.109	-804.210
Årets afskrivninger	<u>-203.771</u>	<u>-185.899</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-1.193.880</u>	<u>-990.109</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>335.441</u>	<u>444.609</u>
Selskabets udviklingsomkostninger består af udviklingsomkostninger til selskabet website.		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	204.247	204.247
Tilgang i årets løb	<u>248.221</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>452.468</u>	<u>204.247</u>
Af- og nedskrivninger primo	-157.316	-138.804
Årets afskrivninger	<u>-47.054</u>	<u>-18.512</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-204.370</u>	<u>-157.316</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>248.098</u>	<u>46.931</u>
7. Deposita		
Kostpris primo	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
Kostpris ultimo	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>96.889</u>	<u>96.889</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		1.511
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		525
Driftsinventar og driftsmateriel		248
Goodwill		0

10. Eventualposter**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med ZENPROCURE ApS, CVR-nr. 35405232 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår i administrationselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Badgeland A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

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.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Udviklingsomkostninger afskrives over 5 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Badgeland A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.