



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123  
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# BROTHER. BROTHER & SONS ApS

Raffinaderivej 10, 2300 København S

CVR-nr. 24 22 27 99

## Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. januar 2024.

---

Peter Igor Werschenskij Plesner  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                      |             |
| Ledespåtegning  | 1           |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                |             |
| Selskabsoplysninger                                     | 4           |
| Ledelsesberetning                                       | 5           |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023</b>         |             |
| Resultatopgørelse                                       | 6           |
| Balance   | 7           |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 9           |
| Noter   | 10          |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 13          |



## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for BROTHER. BROTHER & SONS ApS.

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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 31. januar 2024

### Direktion

Michael Blom  
Adm. direktør

Peter Igor Werschenskij Plesner  
Direktør



## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **Til anpartshaverne i BROTHER. BROTHER & SONS ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BROTHER. BROTHER & SONS ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift, der er betinget af, at drifts- og likviditetsbudgetter for 2023/24 efterleves. Ledelsen forventer at selskabets likviditetsbudgetter overholdes. Ledelsen forventer endvidere, at selskabets pengecreditor, der har stillet ansvarlig lånekapital til rådighed om nødvendigt vil udvide denne. Ledelsen vurderer således, at årsregnskabet kan aflægges med fortsat drift for øje. Vi har ikke fundet grundlag for til at anlægge en anden vurdering heraf.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang**

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til ledelsens beskrivelse i note 2 af usikkerheder ved indregning og måling af udviklingsprojekter, igangværende arbejder samt modtagne forudbetalinger.

#### **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.



## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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.

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.

København, den 31. januar 2024

### **Christensen Kjarulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen  
statsautoriseret revisor  
mne34390



## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | BROTHER, BROTHER & SONS ApS<br>Raffinaderivej 10<br>2300 København S   |
|                        | CVR-nr.: 24 22 27 99<br>Stiftet: 29. juli 1999<br>Hjemsted: København<br>Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 |
| <b>Direktion</b>       | Michael Blom, Adm. direktør<br>Peter Igor Werschenskij Plesner, Direktør   |
| <b>Revision</b>        | Christensen Kjærulff<br>Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Østbanegade 123<br>2100 København Ø              |
| <b>Modervirksomhed</b> | BROTHER, BROTHER & SONS HOLDING ApS  |



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udvikling og fremstilling af LED belysning.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der henvises til note 2, 6 samt 7 angående indregning og måling af færdige udviklingsprojekter. Det er fortsat ledelsens bedste overbevisning, at færdiggjorte udviklingsprojekter er indregnet ansvarligt i årsrapporten og afspejler ledelsens værdiansættelse af aktiviteterne. Den aktuelle værdiansættelse er baseret på, at selskabet fremover kan realisere dets budgetter. Ledelsen gør yderligere opmærksom på, at der kan være usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af goodwill, såfremt selskabet ikke i væsentlig grad realiserer deres budgetter.

Der er ikke forekommet yderligere usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.784 t.kr. mod 1.722 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -11.787 t.kr. mod -6.820 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Ledelsen tager årets resultat til efterretning.

### *Kapitalberedskab*

Der henvises til note 1, som omtaler ledelsens opfattelse af den usikkerhed, der er forbundet med selskabets fortsatte drift, der er betinget af, at drifts- og likviditetsbudgetter for 2023/24 efterleves. Ledelsen forventer at overholde selskabets likviditetsbudgetter og komme ud af 2023/24 med et positivt driftsresultat. Ledelsen vurderer således, at årsregnskabet kan aflægges med fortsat drift for øje.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

| <u>Note</u>   | <u>2022/23</u><br><u>kr.</u> | <u>2021/22</u><br><u>kr.</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>1.783.957</b>             | <b>1.722.449</b>             |
| 3 Personaleomkostninger   | -10.789.085                  | -6.209.586                   |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -1.603.603                   | -1.605.275                   |
| <b>Driftsresultat</b>   | <b>-10.608.731</b>           | <b>-6.092.412</b>            |
| 4 Øvrige finansielle omkostninger                                 | -137.238                     | -138.003                     |
| <b>Resultat før skat</b>  | <b>-10.745.969</b>           | <b>-6.230.415</b>            |
| Skat af årets resultat  | -1.040.907                   | -589.985                     |
| <b>Årets resultat</b>   | <b>-11.786.876</b>           | <b>-6.820.400</b>            |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                           |                              |                              |
| Disponeret fra overført resultat                                  | -11.786.876                  | -6.820.400                   |
| <b>Disponeret i alt</b>   | <b>-11.786.876</b>           | <b>-6.820.400</b>            |





## Balance 30. juni

| <b>Aktiver</b>           |  | 2023                     | 2022                     |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u>              |  | <u>kr.</u>               | <u>kr.</u>               |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                          |                          |
| 5                        | Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | 3.796.819                | 5.387.558                |
| 6                        | Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver                            | 0                        | 3.656.429                |
|                          | Immaterielle anlægsaktiver i alt   | <u>3.796.819</u>         | <u>9.043.987</u>         |
| 7                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar  | 7.584                    | 20.448                   |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt   | <u>7.584</u>             | <u>20.448</u>            |
| 8                        | Deposita   | 179.576                  | 165.239                  |
|                          | Finansielle anlægsaktiver i alt  | <u>179.576</u>           | <u>165.239</u>           |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>   | <b><u>3.983.979</u></b>  | <b><u>9.229.674</u></b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                          |                          |
|                          | Fremstillede varer og handelsvarer   | 8.650.241                | 8.107.347                |
|                          | Varebeholdninger i alt   | <u>8.650.241</u>         | <u>8.107.347</u>         |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 1.509.620                | 1.081.231                |
|                          | Igangværende arbejder for fremmed regning  | 915.800                  | 1.307.389                |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder   | 0                        | 79.716                   |
|                          | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder   | 0                        | 1.040.907                |
|                          | Andre tilgodehavender  | 107.383                  | 36.466                   |
|                          | Periodeafgrænsningsposter  | 143.986                  | 31.536                   |
|                          | Tilgodehavender i alt  | <u>2.676.789</u>         | <u>3.577.245</u>         |
|                          | Likvide beholdninger   | 26.991                   | 30.107                   |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>   | <b><u>11.354.021</u></b> | <b><u>11.714.699</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>   | <b><u>15.338.000</u></b> | <b><u>20.944.373</u></b> |



## Balance 30. juni

---

| <b>Passiver</b>                          | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u>                              | <u>kr.</u>            | <u>kr.</u>            |
| <b>Egenkapital</b>                       |                       |                       |
| Virksomhedskapital                       | 165.000               | 165.000               |
| Reserve for udviklingsomkostninger       | 2.961.519             | 7.054.309             |
| Overført resultat                        | -21.565.389           | -13.871.303           |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>-18.438.870</b>    | <b>-6.651.994</b>     |
| <br><b>Hensatte forpligtelser</b>        |                       |                       |
| Hensættelser til udskudt skat            | 2.033.248             | 2.033.248             |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>2.033.248</b>      | <b>2.033.248</b>      |
| <br><b>Gældsforpligtelser</b>            |                       |                       |
| Ansvarlig lånekapital                    | 24.228.215            | 20.232.525            |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 24.228.215            | 20.232.525            |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder      | 2.185.955             | 193.334               |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.876.126             | 4.175.105             |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 227.790               | 0                     |
| Anden gæld                               | 1.225.536             | 962.155               |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 7.515.407             | 5.330.594             |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>31.743.622</b>     | <b>25.563.119</b>     |
| <br><b>Passiver i alt</b>                | <br><b>15.338.000</b> | <br><b>20.944.373</b> |

- 1 Going concern og finansielle risici
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 9 Eventualposter



## Egenkapitalopgørelse

---

|   | Virksomhedskapital<br>kr. | Reserve for udviklingsomkostninger<br>kr. | Overført resultat<br>kr. | I alt<br>kr.       |
|---|---------------------------|---|--------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021                        | 165.000                   | 6.920.135                                 | -6.916.729               | 168.406            |
| Årets overførte overskud eller underskud        | 0                         | 0   | -6.820.400               | -6.820.400         |
| Overført fra Overført resultat                  | 0                         | 134.174                                   | 0                        | 134.174            |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger | 0                         | 0   | -134.174                 | -134.174           |
| Egenkapital 1. juli 2022                        | 165.000                   | 7.054.309                                 | -13.871.303              | -6.651.994         |
| Årets overførte overskud eller underskud        | 0                         | 0   | -11.786.876              | -11.786.876        |
| Overført fra Overført resultat                  | 0                         | -4.092.790                                | 4.092.790                | 0                  |
|   | <b>165.000</b>            | <b>2.961.519</b>                          | <b>-21.565.389</b>       | <b>-18.438.870</b> |



## Noter

---

### 1. Going concern og finansielle risici

Jævnfør ledelsesberetningen er det ledelsens opfattelse at den usikkerhed, der er forbundet med selskabets fortsatte drift, er betinget af, at drifts- og likviditetsbudgetter for 2023/24 kan efterleves. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet efter balancedatoen er inde i en positiv udvikling og dette forventes at udmønte sig i overholdelse af selskabets likviditetsbudgetter. Ledelsen vurderer således, at årsregnskabet kan aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabets ansvarlige lånekapital har tilkendegivet tilbagetrædelse for andre kreditorer.

### 2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i tidligere år investeret i en række udviklingsprojekter, som ledelsen forventer vil bidrage til en øget fremadrettet indtjening. Der henvises til note 6 for en beskrivelse af udviklingsprojekterne.

Ledelsen gør opmærksom på, at den aktuelle værdiansættelse er betinget af, at selskabet kan realisere sine aktuelle budgetter, og at der kan være et nedskrivningsbehov, såfremt selskabet ikke i væsentlig grad realiserer sine budgetter.

|  | 2022/23<br>kr.    | 2021/22<br>kr.   |
|--|-------------------|------------------|
| <b>3. Personaleomkostninger</b>                |                   |                  |
| Lønninger og gager                             | 10.360.122        | 5.770.769        |
| Pensioner                                      | 314.947           | 295.574          |
| Andre omkostninger til social sikring          | 46.862            | 49.607           |
| Personaleomkostninger i øvrigt                 | 67.154            | 93.636           |
|  | <b>10.789.085</b> | <b>6.209.586</b> |
| <br>   |                   |                  |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 14                | 14               |
| <br>   |                   |                  |
| <b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>      |                   |                  |
| Andre finansielle omkostninger                 | 137.238           | 138.003          |
|  | <b>137.238</b>    | <b>138.003</b>   |



## Noter

---

|  | 30/6 2023<br>kr.  | 30/6 2022<br>kr.  |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter</b>   |                   |                   |
| Kostpris 1. juli 2022  | 12.331.566        | 7.870.728         |
| Overførsler  | 0                 | 4.460.838         |
| <b>Kostpris 30. juni 2023</b>  | <b>12.331.566</b> | <b>12.331.566</b> |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2022   | -6.944.009        | -5.353.271        |
| Årets afskrivninger  | -1.590.738        | -1.590.737        |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2023</b>   | <b>-8.534.747</b> | <b>-6.944.008</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>   | <b>3.796.819</b>  | <b>5.387.558</b>  |
| <p>Virksomhedens afsluttede udviklingsprojekter vedrører teknologi som muliggør konfigurationer til både TV studier, film set, architectural etc. og har udvist en positiv udvikling både aktivitets- og indtjeningsmæssigt.</p>   |                   |                   |
| <b>6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver</b>  |                   |                   |
| Kostpris 1. juli 2022  | 3.656.429         | 6.354.512         |
| Tilgang i årets løb  | 2.872.992         | 2.165.724         |
| Afgang i årets løb   | -6.529.421        | -402.969          |
| Overførsler  | 0                 | -4.460.838        |
| <b>Kostpris 30. juni 2023</b>  | <b>0</b>          | <b>3.656.429</b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>   | <b>0</b>          | <b>3.656.429</b>  |
| <p>Virksomhedens igangværende udviklingsprojekter vedrører udviklingen af nye userinterface touchskærme, nye teknologier samt algoritmer til styring af farve og lys. Projekterne forløber som, og forventes færdiggjort i løbet af de kommende regnskabsår. På tidspunkt for aflæggelse af årsrapporten, er en række konkrete forhandlinger og dialoger med potentielle kunder igangsat, ligesom der er etableret samarbejde med en række strategiske vigtige partnere.</p> |                   |                   |



## Noter

---

|   | 30/6 2023<br>kr. | 30/6 2022<br>kr. |
|---|------------------|------------------|
| <b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b> |                  |                  |
| Kostpris 1. juli 2022                             | 402.093          | 402.093          |
| <b>Kostpris 30. juni 2023</b>                     | <b>402.093</b>   | <b>402.093</b>   |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2022                | -381.645         | -367.108         |
| Årets afskrivninger                               | -12.864          | -14.537          |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2023</b>        | <b>-394.509</b>  | <b>-381.645</b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>        | <b>7.584</b>     | <b>20.448</b>    |
| <b>8. Deposita</b>                                |                  |                  |
| Kostpris 1. juli 2022                             | 165.239          | 160.488          |
| Tilgang i årets løb                               | 14.337           | 4.751            |
| <b>Kostpris 30. juni 2023</b>                     | <b>179.576</b>   | <b>165.239</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>        | <b>179.576</b>   | <b>165.239</b>   |

## 9. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BROTHER, BROTHER & SONS HOLDING ApS, CVR-nr. 33764626, som er administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for BROTH & SONS ApS 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.

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnt fordelt gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser samt afledte driftsposter er som følge heraf indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, diverse afhændelsesomkostninger, gebyrer mv.

### 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.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **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.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.





## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 fremover 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.

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 og restværdier:

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   | 0-20 %    |

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

### Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### 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.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### 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.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender**

#### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter BROTHER. BROTHER & SONS ApS 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 gælds metode 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 balance-dagens 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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Michael Blom

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Michael Blom

Direktør

ID: cc150290-9b2a-45ee-b450-a54e75359488

Tidspunkt for underskrift: 02-02-2024 kl.: 09:50:27

Underskrevet med MitID



## Peter Igor Werschenskij Plesner

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Igor Werschenskij Plesner

Direktør

ID: 35f282b2-be56-4e31-90d1-7a60756fc583

Tidspunkt for underskrift: 02-02-2024 kl.: 09:40:10

Underskrevet med MitID



## Kenneth Iversen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Bang Iversen

Revisor

På vegne af Christensen Kjørulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 52f2836e-4f6e-4df9-ba47-8d5e8b4656a2

Tidspunkt for underskrift: 02-02-2024 kl.: 09:52:21

Underskrevet med MitID



## Peter Igor Werschenskij Plesner

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Igor Werschenskij Plesner

Dirigent

ID: 35f282b2-be56-4e31-90d1-7a60756fc583

Tidspunkt for underskrift: 02-02-2024 kl.: 09:53:32

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 127d7dxsNSq251540071

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).