



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

BROTHER. BROTHER & SONS ApS

Raffinaderivej 10, 2300 København S

CVR-nr. 24 22 27 99

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. januar 2023.

Peter Igor Werschenskij Plesner
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for BROTHER. BROTHER & SONS 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 13. januar 2023

Direktion

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 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022/23 efterleves. Ledelsen forventer at selskabets likviditetsbudgetter overholdes. 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.

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.



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 13. januar 2023

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen

statsautoriseret revisor
mne34390



Selskabsoplysninger

Selskabet	BROTHER. BROTHER & SONS ApS Raffinaderivej 10 2300 København S CVR-nr.: 24 22 27 99 Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
Direktion	Peter Igor Werschenskij Plesner, Direktør
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Modervirksomhed	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 igangværende samt færdige udviklingsprojekter. Det er fortsat ledelsens bedste overbevisning, at såvel igangværende som 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 1.722 t.kr. mod 7.788 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.820 t.kr. mod 708 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsen tager årets resultat til efterretning. Der er indsat en ny ledelse med henblik på at forbedre driften.

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 2022/23 efterleves. Ledelsen forventer at overholde selskabets likviditetsbudgetter og komme ud af 2022/23 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

Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste	1.722.449	7.787.625
4 Personaleomkostninger	-6.209.586	-6.112.690
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.605.275	-566.656
Driftsresultat	-6.092.412	1.108.279
Andre finansielle indtægter	0	42.048
5 Øvrige finansielle omkostninger	-138.003	-247.845
Resultat før skat	-6.230.415	902.482
Skat af årets resultat	-589.985	-194.462
Årets resultat	-6.820.400	708.020
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	708.020
Disponeret fra overført resultat	-6.820.400	0
Disponeret i alt	-6.820.400	708.020



Balance 30. juni

Aktiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	5.387.558	2.517.457
7	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	3.656.429	6.354.512
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>9.043.987</u>	<u>8.871.969</u>
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.448	34.985
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>20.448</u>	<u>34.985</u>
9	Deposita	165.239	160.488
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>165.239</u>	<u>160.488</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.229.674</u>	<u>9.067.442</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.107.347	10.606.884
	Varebeholdninger i alt	<u>8.107.347</u>	<u>10.606.884</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.081.231	1.153.192
	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.307.389	1.624.919
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	79.716	172.368
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.040.907	387.838
	Andre tilgodehavender	36.466	452.728
	Periodeafgrænsningsposter	31.536	279.283
	Tilgodehavender i alt	<u>3.577.245</u>	<u>4.070.328</u>
	Likvide beholdninger	30.107	308.855
	Omsætningsaktiver i alt	<u>11.714.699</u>	<u>14.986.067</u>
	Aktiver i alt	<u>20.944.373</u>	<u>24.053.509</u>



Balance 30. juni

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 kr.
Passiver		
Egenkapital		
	165.000	165.000
10 Virksomhedskapital		
10 Reserve for udviklingsomkostninger	7.054.309	6.920.135
11 Overført resultat	-13.871.305	-6.916.731
Egenkapital i alt	-6.651.996	168.404
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	2.033.248	402.356
Hensatte forpligtelser i alt	2.033.248	402.356
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	20.232.525	19.285.840
Langfristede gældsforpligtelser i alt	20.232.525	19.285.840
Gæld til pengeinstitutter	0	219
Modtagne forudbetalinger fra kunder	193.334	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.175.105	2.629.234
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	5.061
Anden gæld	962.157	1.562.395
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.330.596	4.196.909
Gældsforpligtelser i alt	25.563.121	23.482.749
Passiver i alt	20.944.373	24.053.509

- 1 Going concern og finansielle risici
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 3 Særlige poster
- 12 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for udviklingsomkostninger kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2020	165.000	5.539.262	-6.243.878	-539.616
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	708.020	708.020
Overført fra Overført resultat	0	1.380.873	0	1.380.873
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-1.380.873	-1.380.873
Egenkapital 1. juli 2021	165.000	6.920.135	-6.916.731	168.404
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
	165.000	7.054.309	-13.871.305	-6.651.996



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 2022/23 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.

Selskabet ansvarlig lånekapitalen 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.

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter fra kompensationspakker i 2021 fra den danske stat som følge af Covid-19, og udgør i alt t.kr. 1.854, der indregnes i bruttofortjenesten.

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.770.769	5.687.533
Pensioner	295.574	280.786
Andre omkostninger til social sikring	49.607	51.690
Personaleomkostninger i øvrigt	93.636	92.681
	6.209.586	6.112.690
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	16
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	138.003	247.845
	138.003	247.845



Noter

	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2021	7.870.728	5.342.042
Overførsler	4.460.838	2.528.686
Kostpris 30. juni 2022	12.331.566	7.870.728
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-5.353.271	-4.801.152
Årets afskrivninger	-1.590.737	-552.119
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-6.944.008	-5.353.271
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	5.387.558	2.517.457
<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>		
7. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2021	6.354.512	6.560.729
Tilgang i årets løb	2.165.724	2.322.469
Afgang i årets løb	-402.969	0
Overførsler	-4.460.838	-2.528.686
Kostpris 30. juni 2022	3.656.429	6.354.512
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	3.656.429	6.354.512

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.



Noter

	30/6 2022 kr.	30/6 2021 kr.
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	402.093	386.096
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>15.997</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>402.093</u>	<u>402.093</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-367.108	-352.571
Årets afskrivninger	<u>-14.537</u>	<u>-14.537</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-381.645</u>	<u>-367.108</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>20.448</u>	<u>34.985</u>
9. Deposita		
Kostpris 1. juli 2021	160.488	154.017
Tilgang i årets løb	<u>4.751</u>	<u>6.471</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>165.239</u>	<u>160.488</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>165.239</u>	<u>160.488</u>
10. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. juli 2021	6.920.135	5.539.262
Overført fra Overført resultat	<u>134.174</u>	<u>1.380.873</u>
	<u>7.054.309</u>	<u>6.920.135</u>
11. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2021	-6.916.731	-6.243.878
Årets overførte overskud eller underskud	-6.820.400	708.020
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	<u>-134.174</u>	<u>-1.380.873</u>
	<u>-13.871.305</u>	<u>-6.916.731</u>



12. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BROTHER, BROTHER & SONS HOLDING ApS, CVR-nr. 33764626, som er 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BROTHER. BROTHER & 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.

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 andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden 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 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.



Anvendt regnskabspraksis

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 aconto-skatteordningen 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 sambeskattede 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.

Materielle anlægsaktiver

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



Anvendt regnskabspraksis

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

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.



Anvendt regnskabspraksis

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 salgssum 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.

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 nettorealiseringsværdien, 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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer 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.



Anvendt regnskabspraksis

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 acon-to skatter.

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 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 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.



Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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 nominel 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.

Peter Igor Werschenskij Plesner

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Igor Werschenskij Plesner

Direktør

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

Tidspunkt for underskrift: 16-01-2023 kl.: 11:15:47

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: 16-01-2023 kl.: 11:57:18

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: 16-01-2023 kl.: 13:03:46

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: a1f3b2mqJhH249154203

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.