



RITO ApS

Gyrovej 1, 7800 Skive

CVR-nr. 25 13 38 03

Årsrapport 2022/23

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. marts 2024

Dirigent:

.....
Dennis Svingholm Drejer

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for RITO ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 1. marts 2024
Direktion:

.....
Dennis Svingholm Drejer
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i RITO ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for RITO ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

RITO ApS er i regnskabsåret 2021/22 overgået til revision mod udvidet gennemgang af årsrapporten for 2020/21 og vi har derfor ikke kunne observere optællingen af selskabets fysiske varebeholdninger ved regnskabsårets begyndelse.

Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis om tilstedeværelse af selskabets varebeholdninger ved regnskabsårets begyndelse pr. 1. oktober 2021. Idet varebeholdningerne ved årets begyndelse indgår i opgørelsen af vareforbruget, er det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser til årets resultat kunne have været nødvendige.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Uafhængighed

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.

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 for 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revision 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 revisionen 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.

Aarhus, den 1. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

Søren Strandgaard Nielsen
statsaut. revisor
mne47823

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	RITO ApS
Adresse, postnr. by	Gyrovvej 1, 7800 Skive
CVR-nr.	25 13 38 03
Stiftet	28. november 2013
Hjemstedskommune	Skive
Regnskabsår	1. oktober 2022 - 30. september 2023
Direktion	Dennis Svingholm Drejer, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

kr.	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	12.458.416	15.516.848	21.614.029	14.435.510	7.376.302
Resultat af primær drift	-287.809	-1.756.459	4.855.581	4.063.775	677.320
Resultat af finansielle poster	-540.227	-251.843	4.245	-530.310	-188.835
Årets resultat	-776.393	-1.577.748	3.775.818	2.719.382	364.615
Balancesum	21.540.779	23.838.696	27.931.584	16.139.738	8.976.755
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	-228.446	-88.500	-8.330
Egenkapital	4.597.592	5.504.874	7.208.177	3.432.359	712.977
Nøgletal					
Afkastningsgrad	-1,3 %	-6,8 %	22,0 %	32,4 %	8,0 %
Soliditetsgrad	21,3 %	23,1 %	25,8 %	21,3 %	7,9 %
Egenkapitalforrentning	-15,4 %	-24,8 %	71,0 %	131,2 %	68,7 %

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive en webshop med salg af hobbyartikler, samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på 776 t.kr. mod et underskud på 1.578 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på 4.598 t.kr.

Årets resultat er i overensstemmelse med den udmeldte forventning i regnskabsåret 2021/22 på - 1 mio. kr. og + 1 mio. kr., og dermed i den lave ende. Dette skyldes skift af WMS system de sidste 14 dage af regnskabsåret, som skubber fortjeneste videre i det kommende regnskabsår.

De fortsatte store geopolitiske og samfundsøkonomiske forandringer påvirker endnu efterspørgslen i en negativ retning, dog mindre end tidligere.

Omkostningsbasen er på det rigtige niveau i virksomheden og det forventes at det kommende regnskabsår vil kunne realiseres tilfredsstillende positive resultater.

Forventet udvikling

Forventningerne er behæftet med en vis usikkerhed og afhænger af udviklingen i en række eksterne forhold som inflation, renter samt forbrugertillid og -adfærd. På baggrund heraf forventes et resultat for 2022/23 på mellem 0 mio. kr. og +1 mio. kr.

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Resultatopgørelse

Note	kr.	2022/23	2021/22
	Bruttofortjeneste	12.458.416	15.516.848
3	Personaleomkostninger	-12.655.025	-17.163.583
	Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-91.200	-109.724
	Resultat før finansielle poster	-287.809	-1.756.459
4	Finansielle indtægter	121.173	331.092
	Finansielle omkostninger	-661.400	-582.935
	Resultat før skat	-828.036	-2.008.302
5	Skat af årets resultat	51.643	430.554
	Årets resultat	-776.393	-1.577.748

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	2022/23	2021/22
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.417	48.596
	Indretning af lejede lokaler	61.938	109.958
		<u>67.355</u>	<u>158.554</u>
8	Finansielle anlægsaktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	800.000	816.487
		<u>800.000</u>	<u>816.487</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>867.355</u>	<u>975.041</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Handelsvarer	16.390.769	18.869.584
	Forudbetalinger for varer	1.611.858	1.447.692
		<u>18.002.627</u>	<u>20.317.276</u>
10	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	764.911	1.408.243
9,13	Udskudte skatteaktiver	383.385	383.400
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	101.512	49.854
	Andre tilgodehavender	477.694	130.269
11	Periodeafgrænsningsposter	114.270	145.971
		<u>1.841.772</u>	<u>2.117.737</u>
	Likvide beholdninger	<u>829.025</u>	<u>428.642</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>20.673.424</u>	<u>22.863.655</u>
	AKTIVER I ALT	<u>21.540.779</u>	<u>23.838.696</u>

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	2022/23	2021/22
	PASSIVER		
	Egenkapital		
12	Anpartskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	4.400.823	5.293.985
	Foreslået udbytte	116.769	130.889
	Egenkapital i alt	4.597.592	5.504.874
	Gældsforpligtelser		
14	Langfristede gældsforpligtelser		
	Anden gæld	549.556	530.972
		549.556	530.972
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	9.005.494	7.881.295
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.146.169	6.034.209
	Gæld til tilknyttede virksomheder	13.598	60.116
	Skyldig sambeskatningsbidrag	0	1.010.903
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	25.000	16.016
	Anden gæld	2.203.370	2.800.311
		16.393.631	17.802.850
	Gældsforpligtelser i alt	16.943.187	18.333.822
	PASSIVER I ALT	21.540.779	23.838.696

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 6 Resultatdisponering
- 15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 17 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse

Note	kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2021	80.000	7.002.622	125.556	7.208.178
6	Overført via resultatdisponering	0	-1.708.637	130.889	-1.577.748
	Udloddet udbytte	0	0	-125.556	-125.556
	Egenkapital 1. oktober 2022	80.000	5.293.985	130.889	5.504.874
6	Overført via resultatdisponering	0	-893.162	116.769	-776.393
	Udloddet udbytte	0	0	-130.889	-130.889
	Egenkapital 30. september 2023	80.000	4.400.823	116.769	4.597.592

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Pengestrømsoppgørelse

Note	kr.	2022/23	2021/22
	Årets resultat	-776.393	-1.577.748
18	Reguleringer	605.663	-52.971
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	-170.730	-1.630.719
19	Ændring i driftskapital	1.129.341	3.344.798
	Pengestrømme fra primær drift	958.611	1.714.079
	Renteindbetalinger m.v.	120.293	331.092
	Renteudbetalinger m.v.	-661.400	-582.935
	Betalt selskabsskat	-1.010.903	0
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	-593.399	1.462.236
	Regulering af deposita	16.487	-390.000
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	16.487	-390.000
	Bevægelser på kassekredit	1.124.199	-931.670
	Betalt udbytte	-130.889	-125.556
	Afdrag af øvrig gæld	-16.015	-10.000
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	977.295	-1.067.226
	Årets pengestrøm	400.383	5.010
	Likvider 1. oktober	428.642	423.632
20	Likvider 30. september	829.025	428.642

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RITO ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud modtaget til dækning af omkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når det er sandsynligt, at alle betingelser for opnåelse af tilskuddet er opfyldt. Tilskud, der skal tilbagebetales under visse omstændigheder, indregnes kun i det omfang, de ikke forventes tilbagebetalt.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Restværdien forventes at udgøre kr. 0

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

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 godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver vedrører deposita i forbindelse med indgåelse af lejemål.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

Egenkapital

Foreslået udbytte

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

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kon-torejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning af virksomhedens finansielle stilling.

kr.	2022/23	2021/22
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.193.689	15.291.161
Pensioner	979.667	1.289.483
Andre omkostninger til social sikring	481.669	582.939
	<u>12.655.025</u>	<u>17.163.583</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>38</u>	<u>50</u>

Vederlag til virksomhedens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

kr.	2022/23	2021/22
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	880	337
Andre finansielle indtægter	120.293	330.755
	<u>121.173</u>	<u>331.092</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	15	-380.700
Refusion i sambeskatning	-51.658	-49.854
	<u>-51.643</u>	<u>-430.554</u>

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	2022/23	2021/22
6 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	116.769	130.889
Overført resultat	-893.162	-1.708.637
	<u>-776.393</u>	<u>-1.577.748</u>

7 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. oktober 2022	427.472	278.849	706.321
Afgange	-77.884	-37.226	-115.110
Kostpris 30. september 2023	<u>349.588</u>	<u>241.623</u>	<u>591.211</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	378.876	168.891	547.767
Afskrivninger	43.179	45.284	88.463
Af- og nedskrivninger af afhændede aktiver	0	2.736	2.736
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-77.884	-37.226	-115.110
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>344.171</u>	<u>179.685</u>	<u>523.856</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>5.417</u>	<u>61.938</u>	<u>67.355</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Deposita, finansielle anlægsaktiver
Kostpris 1. oktober 2022	816.487
Afgange	-16.487
Kostpris 30. september 2023	<u>800.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>800.000</u>

9 Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver kan henføres til underskud til fremførsel samt forskelsværdier vedrørende materielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver.

10 Tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder tilgodehavende sambeskatningsbidrag med 50 t.kr. senere end 1 år fra balancedagen.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

12 Anpartskapital

Virksomhedens anpartskapital har uændret været 80.000 kr. det seneste år.

kr.	2022/23	2021/22
13 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. oktober	-383.400	-2.700
Udskudt skat via resultatopgørelsen	15	-380.700
Udskudt skat 30. september	<u>-383.385</u>	<u>-383.400</u>

14 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	549.556	0	549.556	549.556
	<u>549.556</u>	<u>0</u>	<u>549.556</u>	<u>549.556</u>

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden DREJER ApS som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Andre økonomiske forpligtelser

Forpligtelser vedrørende huslejekontrakter med 27 måneders opsigelse udgør 3.611 t.kr.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for banker på i alt 9.005 t.kr., er der stillet virksomhedspant i virksomhedens varebeholdninger og tilgodehavender fra salg for en værdi af 10.000 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 20.379 t.kr.

17 Nærtstående parter

RITO ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Betydelig indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for betydelig indflydelse
DREJER ApS	Skive	Kapitalbesiddelse

Oplysning om koncernregnskaber

Modervirksomhed	Hjemsted	Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab
DREJER ApS	Skive	Hos Erhvervsstyrelsen

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

17 Nærtstående parter (fortsat)

Transaktioner med nærtstående parter

RITO ApS har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

kr.	2022/23	2021/22
Gæld til tilknyttede virksomheder	13.598	60.116
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	880	337
Kautionspræmie til anpartshaver	22.500	14.414

Oplysninger om ledelsesvederlag

Oplysninger om vederlag til ledelsen fremgår af note 3, Personaleomkostninger.

18 Reguleringer

Af- og nedskrivninger	91.199	109.724
Finansielle indtægter	-120.293	-331.092
Finansielle omkostninger	686.400	598.951
Skat af årets resultat	-51.658	-49.854
Udskudt skat	15	-380.700
	<u>605.663</u>	<u>-52.971</u>

19 Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	2.314.649	4.858.081
Ændring i tilgodehavender	327.608	-49.353
Ændring i leverandørgæld m.v.	-1.512.916	-1.463.930
	<u>1.129.341</u>	<u>3.344.798</u>

20 Likvider, ultimo

Likvide beholdninger ifølge balancen	829.025	428.642
	<u>829.025</u>	<u>428.642</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Dennis Svingholm Drejer

Direktion

På vegne af: Rito ApS og Drejer ApS

Serienummer: d054f1ee-e4e9-4a86-95d1-357347b879f5

IP: 92.246.xxx.xxx

2024-03-01 13:04:07 UTC



Dennis Svingholm Drejer

Dirigent

På vegne af: Rito ApS og Drejer ApS

Serienummer: d054f1ee-e4e9-4a86-95d1-357347b879f5

IP: 92.246.xxx.xxx

2024-03-01 13:04:07 UTC



Søren Strandgaard Nielsen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 664edff9-eacf-43f5-a835-f9689c666502

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-03-01 13:21:04 UTC



Tom Barreth Lassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: e750e22d-62f4-4efb-aa30-fe83e9d6e62b

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-03-04 07:37:57 UTC



Penneo dokumentnøgle: OYKNP-DBP1C-EEQKE-VJ11L-CT8V5-325O6

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**