



Risteriet ApS

Farverland 9, 2600 Glostrup


CVR-nr. 27 92 67 54

Årsrapport for perioden

1. august 2023 til 31. juli 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. oktober 2024

Lars Mørch
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

6

Balance 31. juli

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 for Risteriet ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 7. oktober 2024

Direktion

Rune Lundgaard

Lars Mørch

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Risteriet ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Risteriet ApS for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2023 - 31. juli 2024 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.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 7. oktober 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Sadolin Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne33281

Selskabsoplysninger

Selskabet	Risteriet ApS Farverland 9 2600 Glostrup CVR-nr.: 27 92 67 54 Regnskabsperiode: 1. august 2023 - 31. juli 2024 Stiftet: 1. juli 2004 Hjemsted: Albertslund
Direktion	Rune Lundgaard Lars Mørch
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at riste og sælge kaffebønner samt relaterede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 1.808.282, og selskabets balance pr. 31. juli 2024 udviser en egenkapital på DKK 3.712.944.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		5.705.798	5.179.833
Personaleomkostninger	1	-3.119.656	-3.278.476
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.586.142	1.901.357
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-272.638	-170.617
Andre driftsomkostninger		0	-3.000
Resultat før finansielle poster		2.313.504	1.727.740
Finansielle indtægter	2	6.161	8.293
Finansielle omkostninger	3	-379	-11.101
Resultat før skat		2.319.286	1.724.932
Skat af årets resultat	4	-511.004	-382.536
Årets resultat		1.808.282	1.342.396
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		2.000.000	1.200.000
Overført resultat		-191.718	142.396
		1.808.282	1.342.396

Balance 31. juli

	Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Aktiver			
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	5	0	335.344
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	539.437	315.622
Indretning af lejede lokaler	5	133.807	110.355
Materielle anlægsaktiver		673.244	761.321
Deposita		324.384	316.120
Finansielle anlægsaktiver		324.384	316.120
Anlægsaktiver i alt		997.628	1.077.441
Færdigvarer og handelsvarer		1.591.459	1.888.606
Varebeholdninger		1.591.459	1.888.606
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		493.610	335.467
Andre tilgodehavender		69.863	177.087
Periodeafgrænsningsposter		143.714	142.406
Tilgodehavender		707.187	654.960
Likvide beholdninger		2.707.699	1.839.983
Omsætningsaktiver i alt		5.006.345	4.383.549
Aktiver i alt		6.003.973	5.460.990

Balance 31. juli

Note	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
Passiver		
Virksomhedskapital	86.000	86.000
Overført resultat	1.626.944	1.818.662
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.200.000
Egenkapital	3.712.944	3.104.662
Hensættelse til udskudt skat	21.306	30.250
Hensatte forpligtelser i alt	21.306	30.250
Modtagne forudbetalinger fra kunder	30.526	33.976
Leverandører af varer og tjenesteydelser	466.810	663.668
Selskabsskat	422.689	323.608
Anden gæld	1.349.698	1.304.826
Kortfristede gældsforpligtelser	2.269.723	2.326.078
Gældsforpligtelser i alt	2.269.723	2.326.078
Passiver i alt	6.003.973	5.460.990

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. august	86.000	1.818.662	1.200.000	3.104.662
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.200.000	-1.200.000
Årets resultat	0	-191.718	2.000.000	1.808.282
Egenkapital 31. juli	86.000	1.626.944	2.000.000	3.712.944

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.749.687	2.965.861
Pensioner	254.438	205.508
Andre omkostninger til social sikring	91.362	94.152
Andre personaleomkostninger	24.169	12.955
	3.119.656	3.278.476
	3.119.656	3.278.476
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	9	9
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	6.161	8.293
	6.161	8.293
	6.161	8.293
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	379	11.101
	379	11.101
	379	11.101
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	519.948	388.608
Regulering af udskudt skat tidligere år	-8.944	-6.072
	511.004	382.536
	511.004	382.536

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. august	335.344	1.876.726	323.261	2.535.331
Tilgang i årets løb	0	445.600	74.305	519.905
Afgang i årets løb	-335.344	0	0	-335.344
Kostpris 31. juli	0	2.322.326	397.566	2.719.892
Af- og nedskrivninger 1. august	0	1.561.104	212.906	1.774.010
Årets afskrivninger	0	221.785	50.853	272.638
Af- og nedskrivninger 31. juli	0	1.782.889	263.759	2.046.648
Regnskabsmæssig værdi 31. juli	0	539.437	133.807	673.244

6 Eventualforpligtelser

Selskabet indgået lejekontrakt med en uopsigelighed på 6 måneder og en gennemsnitlig husleje på t.DKK 45, i alt t.DKK 270.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 23 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 120.

Selskabet har herudover ingen eventualforpligtelser.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til pengeinstitutter er der afgivet virksomhedspant for i alt t. kr. 1.000 i Risteriet ApS aktiver, herunder simple fordringer vedrørende salg af varer og tjenesteydelser, lager af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og driftsmateriel hvis regnskabsmæssig værdi udgør t. kr. 2.758 pr. 31.juli 2024.

Selskabet har ikke herudover foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Risteriet ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

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 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Varebeholdninger

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

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

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

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 eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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