

DREJER ApS

Gyrovej 1, 7800 Skive

CVR-nr. 33 15 12 33

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	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens 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 DREJER ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for DREJER ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion med forbehold

DREJER 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. I det 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 koncernregnskabet og 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 koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 regnskaberne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskaberne, 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 koncernens og 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 regnskaberne 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 koncernens og 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 regnskaberne 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- ▶ Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskab. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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 regnskaberne 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	DREJER ApS
Adresse, postnr. by	Gyrovej 1, 7800 Skive
CVR-nr.	33 15 12 33
Stiftet	3. september 2010
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

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

kr.	2022/23	2021/22	2020/21
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	12.706.028	15.781.348	21.583.193
Resultat af primær drift	-180.919	-1.556.307	4.758.585
Resultat af finansielle poster	-369.113	-305.148	29.726
Årets resultat	-475.521	-1.480.755	3.685.282
Balancesum			
Balancesum	24.681.589	26.618.146	30.652.195
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	-228.446
Egenkapital	7.745.996	8.352.405	9.958.716
Nøgletal			
Afkastningsgrad	-0,7 %	-5,4 %	15,5 %
Soliditetsgrad	29,5 %	29,3 %	30,1 %
Egenkapitalforrentning	-5,3 %	-15,5 %	35,8 %

De i hoved- og nøgletaloversigten 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	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Hoved- og nøgletaloversigten viser kun 3 år, da koncernregnskabspligt først er indtrådt i 2022.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter består i at drive webshop med salg af garn- og hobbyartikler.

Moderselskabets formål er at eje anparts kapitalen i RITO ApS, samt øvrige selskaber, og i forbindelse hermed diverse internethandel, der efter direktionens skøn, er forbundet hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på 475.521 kr. mod et underskud på 1.480.755 kr. sidste år, og koncernens balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på 7.745.996 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 koncernen 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 koncernen i 2022/23 på mellem 0 mio. kr. og +1 mio. kr.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	Bruttofortjeneste	12.706.028	15.781.348	247.612	264.500
3	Personaleomkostninger	-12.721.221	-17.227.931	-66.196	-64.348
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-91.200	-109.724	0	0
	Resultat før finansielle poster	-106.393	-1.556.307	181.416	200.152
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-698.754	-1.419.973
	Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	118.536	-36.639	0	0
	Finansielle indtægter	174.715	371.298	54.422	40.543
4	Finansielle omkostninger	-662.364	-639.807	-1.844	-57.209
	Resultat før skat	-475.506	-1.861.455	-464.760	-1.236.487
5	Skat af årets resultat	-15	380.700	-51.658	-49.854
	Årets resultat	-475.521	-1.480.755	-516.418	-1.286.341
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i DREJER ApS	-397.882	-1.322.980		
	Minoritetsinteresser	-77.639	-157.775		
		-475.521	-1.480.755		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
7	Materielle anlægsaktiver				
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.417	48.596	0	0
	Indretning af lejede lokaler	61.938	109.958	0	0
		<u>67.355</u>	<u>158.554</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	4.137.832	4.954.386
	Kapitalandele i kapitalinteresser	732.387	613.851	620.340	620.340
	Andre tilgodehavender	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	800.000	816.487	0	0
		<u>3.532.387</u>	<u>3.430.338</u>	<u>6.758.172</u>	<u>7.574.726</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.599.742</u>	<u>3.588.892</u>	<u>6.758.172</u>	<u>7.574.726</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Handelsvarer	16.390.769	18.869.584	0	0
	Forudbetalinger for varer	1.611.858	1.447.692	0	0
		<u>18.002.627</u>	<u>20.317.276</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	764.911	1.408.243	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	13.598	60.116
9,12	Udskudte skatteaktiver	383.385	383.400	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	132.000	66.000	132.000	66.000
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	0	1.010.892
	Andre tilgodehavender	562.101	174.628	84.407	44.359
10	Periodeafgrænsningsposter	114.270	145.971	0	0
		<u>1.956.667</u>	<u>2.178.242</u>	<u>230.005</u>	<u>1.181.367</u>
	Værdipapirer og kapitalandele	<u>112.113</u>	<u>98.068</u>	<u>112.113</u>	<u>98.068</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.010.440</u>	<u>435.668</u>	<u>181.415</u>	<u>7.026</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>21.081.847</u>	<u>23.029.254</u>	<u>523.533</u>	<u>1.286.461</u>
	AKTIVER I ALT	<u>24.681.589</u>	<u>26.618.146</u>	<u>7.281.705</u>	<u>8.861.187</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse

		Koncern					Egenkapital i alt
Note	kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt	Minoritetsinteresser	
	Egenkapital 1. oktober 2021	80.000	9.044.898	113.000	9.237.898	720.818	9.958.716
	Overført via resultatdisponering	0	-1.440.780	117.800	-1.322.980	-157.775	-1.480.755
	Udloddet udbytte	0	0	-113.000	-113.000	-12.556	-125.556
	Egenkapital 1. oktober 2022	80.000	7.604.118	117.800	7.801.918	550.487	8.352.405
	Overført via resultatdisponering	0	-502.973	105.092	-397.881	-77.639	-475.520
	Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800	-13.089	-130.889
	Egenkapital 30. september 2023	80.000	7.101.145	105.092	7.286.237	459.759	7.745.996

		Modervirksomhed				
Note	kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2021	80.000	6.302.359	2.712.389	113.000	9.207.748
6	Overført via resultatdisponering	0	-1.419.974	15.833	117.800	-1.286.341
	Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
	Egenkapital 1. oktober 2022	80.000	4.882.385	2.728.222	117.800	7.808.407
6	Overført via resultatdisponering	0	-816.553	195.043	105.092	-516.418
	Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
	Egenkapital 30. september 2023	80.000	4.065.832	2.923.265	105.092	7.174.189

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2022/23	2021/22
	Årets resultat	-475.521	-1.480.755
18	Reguleringer	471.282	105.694
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	-4.239	-1.375.061
19	Ændring i driftskapital	1.116.719	3.522.920
	Pengestrømme fra primær drift	1.112.480	2.147.859
	Renteindbetalinger m.v.	174.715	371.298
	Renteudbetalinger m.v.	-662.364	-639.807
	Betalt selskabsskat	-1.062.425	-86.000
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	-437.594	1.793.350
	Regulering af deposita	16.487	-390.000
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	16.487	-390.000
	Bevægelser på kassekredit	1.124.199	-931.670
	Betalt udbytte	-130.891	-125.556
	Afdrag / Optagelse af offentlig gæld	18.587	-325.561
	Afdrag af øvrig gæld	-16.016	-10.000
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	995.879	-1.392.787
	Årets pengestrøm	574.772	10.563
	Likvider 1. oktober	435.668	425.105
20	Likvider 30. september	1.010.440	435.668

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DREJER 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.).

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttede virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Betydelig indflydelse

Virksomheder, hvori koncernen kan udøve betydelig indflydelse på finansielle og driftsmæssige beslutninger, klassificeres som kapitalinteresser / associerede virksomheder. Betydelig indflydelse antages at foreligge, når modervirksomheden direkte eller indirekte besidder eller råder over mere end 20 % af stemmerettighederne, men der ikke foreligger bestemmende indflydelse.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til stemmerettigheder, medtages i vurderingen af, om der foreligger betydelig indflydelse.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede fortjenester ved transaktioner med kapitalinteresser / associerede virksomheder elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i kapitalinteresser / associerede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter indre værdis metode.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

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

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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Restværdien forventes at udgør kr. 0

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.

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

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalinteresser

Moder: Posten omfatter modtagne udbytter fra kapitalinteresser i det omfang udbyttet ikke overstiger den akkumulerede indtjening i kapitalinteressens ejerperioden.

Koncernen: I koncernregnskabet indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat i resultatopgørelsen. I kapitalinteresser foretages alene forholdsmæssig eliminering af avance og tab under hensyntagen til ejerandele.

Tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avancer/tab.

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

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Tilknyttede virksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

Koncern- og 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.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver vedrører tilgodehavende deposita, udlån, kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalandele i kapitalinteresser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalinteresser til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i kapitalinteresser, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

I moderselskabet måles kapitalandele i kapitalinteresser til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i kapitalinteressen i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i moderselskabet efter den indre værdis metode.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger, hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 acontoskatte.

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 kontorejendomme 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 sattesatser, 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 sattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Koncern- og 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 kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

2 Begivenheder efter balancedagen

Koncern

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

Modervirksomhed

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

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
3 Personaleomkostninger				
Lønninger	11.193.689	15.291.161	0	0
Pensioner	1.045.863	1.353.831	66.196	64.348
Andre omkostninger til social sikring	481.669	582.939	0	0
	<u>12.721.221</u>	<u>17.227.931</u>	<u>66.196</u>	<u>64.348</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>38</u>	<u>50</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

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

Modervirksomhed

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22	
4 Finansielle omkostninger					
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	880	337	
Andre finansielle omkostninger	662.364	639.807	964	56.872	
	<u>662.364</u>	<u>639.807</u>	<u>1.844</u>	<u>57.209</u>	
5 Skat af årets resultat					
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	51.658	0	51.658	49.854	
Årets regulering af udskudt skat	15	-380.700	0	0	
Refusion i sambeskatning	-51.658	0	0	0	
	<u>15</u>	<u>-380.700</u>	<u>51.658</u>	<u>49.854</u>	
			Modervirksomhed		
kr.			2022/23	2021/22	
6 Resultatdisponering					
Forslag til resultatdisponering					
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen			105.092	117.800	
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode			-816.553	-1.419.974	
Overført resultat			195.043	15.833	
			<u>-516.418</u>	<u>-1.286.341</u>	
7 Materielle anlægsaktiver			Koncern		
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>

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 16.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Koncern			
	Kapitalandele i kapitalinteresse	Andre tilgodehavender	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. oktober 2022	620.340	2.000.000	816.487	3.436.827
Afgange	0	0	-16.487	-16.487
Kostpris 30. september 2023	620.340	2.000.000	800.000	3.420.340
Værdireguleringer 1. oktober 2022	-6.489	0	0	-6.489
Årets resultat	158.531	0	0	158.531
Afskrivning af goodwill	-39.995	0	0	-39.995
Værdireguleringer 30. september 2023	112.047	0	0	112.047
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	732.387	2.000.000	800.000	3.532.387

Den regnskabsmæssige værdi på kapitalinteresser sammensættes af en andel af indre værdi i kapitalinteresserne på 435 t.kr. og andel af merværdier med en regnskabsmæssig værdi på 297 t.kr. Af de samlede merværdier kan 297 t.kr. henføres til goodwill.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over 10 år.

Koncern

Kapitalinteresser

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Ehandelsdagen ApS	Skive	33,33 %
BOBO ApS	Aalborg	20,00 %

Modervirksomhed

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresse	Andre tilgodehavender	I alt
	Kostpris 1. oktober 2022	72.000	620.340	
Kostpris 30. september 2023	72.000	620.340	2.000.000	2.692.340
Værdireguleringer 1. oktober 2022	4.882.386	0	0	4.882.386
Modtaget udbytte	-117.800	0	0	-117.800
Årets resultat	-698.754	0	0	-698.754
Værdireguleringer 30. september 2023	4.065.832	0	0	4.065.832
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	4.137.832	620.340	2.000.000	6.758.172

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
RITO ApS	Skive	90,00 %

Kapitalinteresser

Ehandelsdagen ApS	Skive	33,33 %
BOBO ApS	Aalborg	20,00 %

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

9 Udskudte skatteaktiver

Koncern

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

10 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder husleje, forsikringer mv.

kr.	Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22
11 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
Anpartar, 80.000 stk. a nom. 1,00 kr.	80.000	80.000
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>

Modervirksomhedens aktiekapital har uændret været 80.000 kr. det seneste år.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
12 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	-383.400	-2.700	0	0
Årets regulering af udskudt skat	15	-380.700	0	0
Udskudt skat 30. september	<u>-383.385</u>	<u>-383.400</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	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>
kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Skyldig sambeskatningsbidrag	51.658	0	51.658	0
	<u>51.658</u>	<u>0</u>	<u>51.658</u>	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

14 Afledte finansielle instrumenter

Dagsværdioplysninger

Koncernen har følgende aktiver og gældsforpligtelser, der måles til dagsværdi:

kr.	<u>Værdipapirer</u>
Koncern	
Dagsværdi, ultimo	112.113
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen	14.045
Dagsværdiniveau	1
Modervirksomhed	
Dagsværdi, ultimo	112.113
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen	14.045
Dagsværdiniveau	1

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Modervirksomhed

Virksomheden er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder. Virksomheden hæfter ubegrænset og solidarisk med øvrige selskaber i sambeskatningen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for koncernens gæld overfor banker på i alt 9.005 t.kr., er der stillet virksomhedspant i koncernens varebeholdninger og tilgodehavender fra salg på 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.

Modervirksomhed

Til sikkerhed for RITO ApS' mellemværende med pengeinstituttet Spar Nord Bank er der stillet selvskyldnerkaution, der er pr. 30. september 2023 en gæld til pengeinstitut på 9.005 t.kr.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

17 Nærtstående parter

Koncern

Transaktioner med nærtstående parter

kr.	2022/23	2021/22
Koncern		
Kautionspræmie til anpartshaver	22.500	14.414
Modervirksomhed		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.598	60.116
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	880	337

Betydelig indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for betydelig indflydelse
Dennis Svingholm Drejer	Skive	Kapitalbesiddelse

Transaktioner med nærtstående parter

Oplysninger om ledelsesvederlag

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

kr.	Koncern	
	2022/23	2021/22
18 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	91.199	109.724
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	-118.536	36.639
Finansielle indtægter	-174.715	-371.298
Finansielle omkostninger	673.319	711.329
Udskudt skat	15	-380.700
	<u>471.282</u>	<u>105.694</u>
19 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	2.314.649	4.858.081
Ændring i tilgodehavender	287.560	-137.581
Ændring i leverandørgæld m.v.	-1.485.490	-1.197.580
	<u>1.116.719</u>	<u>3.522.920</u>
20 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	1.010.440	435.668
	<u>1.010.440</u>	<u>435.668</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: ENSA1-QZDU6-4EIVA-BICUN-VYCKA-0E16X

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**