

Ricla ApS

**Ny Holstensprøve 6
5600 Faaborg**

CVR-nr. 59 56 22 15

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. juni 2024

Ulla Frydenborg Hansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ricla ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Faaborg, den 21. juni 2024

Direktion

Ulla Frydenborg Hansen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Ricla ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Ricla ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi skal oplyse, at vi ikke overholder de krav om uafhængighed, der gælder for erklæringer med sikkerhed.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Tommerup, den 21. juni 2024

HEDELUND revision & rådgivning

Godkendt revisionsvirksomhed

CVR-nr. 36 76 24 54

Carsten Hedelund
Statsautoriseret revisor
mne19849

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ricla ApS
Ny Holstensprøve 6
5600 Faaborg

CVR-nr.: 59 56 22 15

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Faaborg-Midtfyn kommune

Direktion

Ulla Frydenborg Hansen

Revisor

HEDELUND revision & rådgivning
Godkendt revisionsvirksomhed
Østerbro 4
5690 Tommerup

Pengeinstitut

Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er investering i værdipapirer og kapitalinteresser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ricla ApS for 2023 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.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

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

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Ricla ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved nedskrivning.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger måles til nominel værdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balance-dagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
Nettoomsætning		0	0
Andre eksterne omkostninger		-51.996	-75
Bruttoresultat		-51.996	-75
Personaleomkostninger	1	-120.101	-146
Resultat før finansielle poster		-172.097	-221
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		97.901	135
Finansielle indtægter		2.384.775	721
Finansielle omkostninger		-137.871	-1.506
Resultat før skat		2.172.708	-871
Skat af årets resultat	2	-456.480	184
Årets resultat		<u>1.716.228</u>	<u>-687</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		700.000	300
Ekstraordinært udbytte		700.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		103.108	133
Overført resultat		213.120	-1.120
		<u>1.716.228</u>	<u>-687</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
Aktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser	3	2.174.371	2.178
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.174.371</u>	<u>2.178</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.174.371</u>	<u>2.178</u>
Udskudt skatteaktiv		0	184
Selskabsskat		0	34
Tilgodehavender		<u>0</u>	<u>218</u>
Værdipapirer	4	13.006.317	10.509
Værdipapirer		<u>13.006.317</u>	<u>10.509</u>
Likvide beholdninger		<u>132.337</u>	<u>1.537</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>13.138.654</u>	<u>12.264</u>
Aktiver i alt		<u>15.313.025</u>	<u>14.442</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.857.323	1.835
Overført resultat		12.350.541	12.057
Foreslået udbytte for regnskabsåret		700.000	300
Egenkapital		<u>15.107.864</u>	<u>14.392</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	45
Selskabsskat		170.969	0
Anden gæld		9.192	5
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>205.161</u>	<u>50</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>205.161</u>	<u>50</u>
Passiver i alt		<u>15.313.025</u>	<u>14.442</u>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somhedskapi- tal	Reserve for nettoop- skrivning ef- ter den in- dre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbyt- te	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	1.834.215	12.057.421	300.000	0	14.391.636
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-300.000	-700.000	-1.000.000
Årets resultat	0	103.108	213.120	700.000	700.000	1.716.228
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-80.000	80.000	0	0	0
Egenkapital 31. december 2023	200.000	1.857.323	12.350.541	700.000	0	15.107.864

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	TDKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	120.000	144
Andre omkostninger til social sikring	101	2
	<u>120.101</u>	<u>146</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	272.734	0
Årets udskudte skat	183.746	-184
	<u>456.480</u>	<u>-184</u>
3 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	242.255	266
Tilgang i årets løb	0	3
Afgang i årets løb	-5.207	-26
Kostpris 31. december 2023	<u>237.048</u>	<u>243</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	1.934.215	1.882
Årets resultat	103.108	133
Udbytte modtaget	-100.000	-80
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>1.937.323</u>	<u>1.935</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>2.174.371</u>	<u>2.178</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	TDKK
4 Værdipapirer		
Dagsværdi af børsnoterede værdipapirer	<u>13.006.317</u>	<u>10.509</u>
	<u>13.006.317</u>	<u>10.509</u>

Ændringer i dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret gevinst udgør kr. 2.069.798 og indregnet som urealiseret tab udgør kr. 100.638.

5 Eventualforpligtelser

Selskabet ejer 33,33% af selskabet Jøpani ApS. Selskabet hæfter solidarisk med øvrige ejere for Jøpani ApS' gæld til realkreditinstitut. Jøpani ApS' gæld udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 783.

Selskabet har indgået forpligtelse i forbindelse med investering i Merchant Equity Large Cap Europe K/S. Forpligtelsen udgør maksimalt t.euro 20, svarende til t.kr. 148.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.