

Ricla ApS

**Ny Holstensprøve 6
5600 Faaborg**

CVR-nr. 59 56 22 15

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. juni 2023

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	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 14. juni 2023

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 2022 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 14. juni 2023

HEDELUND revision & rådgivning

Godkendt revisionsvirksomhed
CVR-nr. 36 76 24 54

Carsten Hedelund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19849

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ricla ApS
Ny Holstensprøve 6
5600 Faaborg

CVR-nr.: 59 56 22 15

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 686.867, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 14.391.636.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ricla ApS for 2022 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 2022 er aflagt i kr.

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 dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

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 dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og 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 dattervirksomheder og 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 dattervirksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis 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 dattervirksomheder og 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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 balancen 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 dattervirksomheder og 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser

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>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
Nettoomsætning		0	0
Andre eksterne omkostninger		-75.268	-213
Bruttoresultat		-75.268	-213
Personaleomkostninger	1	-145.341	-269
Resultat før finansielle poster		-220.609	-482
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	745
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		135.025	130
Finansielle indtægter		720.579	1.724
Finansielle omkostninger		-1.505.608	-133
Resultat før skat		-870.613	1.984
Skat af årets resultat	2	183.746	-270
Årets resultat		-686.867	1.714
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		300.000	500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		132.503	130
Overført resultat		-1.119.370	1.084
		-686.867	1.714

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser	3	<u>2.176.469</u>	<u>2.148</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.176.469</u>	<u>2.148</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.176.469</u>	<u>2.148</u>
Andre tilgodehavender		0	29
Udskudt skatteaktiv		183.746	0
Selskabsskat		<u>33.537</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>217.283</u>	<u>29</u>
Værdipapirer	4	<u>10.510.154</u>	<u>11.593</u>
Værdipapirer		<u>10.510.154</u>	<u>11.593</u>
Likvide beholdninger		<u>1.536.822</u>	<u>1.960</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>12.264.259</u>	<u>13.582</u>
Aktiver i alt		<u><u>14.440.728</u></u>	<u><u>15.730</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		kr.	t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.834.215	1.802
Overført resultat		12.057.421	13.076
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	500
Egenkapital		<u>14.391.636</u>	<u>15.578</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		44.500	34
Selskabsskat		0	97
Anden gæld		4.592	21
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>49.092</u>	<u>152</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>49.092</u>	<u>152</u>
Passiver i alt		<u><u>14.440.728</u></u>	<u><u>15.730</u></u>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somhedskapi- tal	Reserve for nettoop- skrivning ef- ter den indre værdi meto- de	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	1.801.712	13.076.791	500.000	15.578.503
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Årets resultat	0	132.503	-1.119.370	300.000	-686.867
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-100.000	100.000	0	0
Egenkapital 31. december 2022	200.000	1.834.215	12.057.421	300.000	14.391.636

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	t.kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	143.716	263
Andre omkostninger til social sikring	1.625	6
	<u>145.341</u>	<u>269</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	267
Årets udskudte skat	-183.746	0
Sambeskatningsbidrag	0	3
	<u>-183.746</u>	<u>270</u>
3 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2022	266.002	265
Tilgang i årets løb	2.522	1
Afgang i årets løb	-26.270	0
Kostpris 31. december 2022	<u>242.254</u>	<u>266</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	1.881.712	1.802
Årets resultat	132.503	130
Udbytte modtaget	-80.000	-50
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>1.934.215</u>	<u>1.882</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>2.176.469</u></u>	<u><u>2.148</u></u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	t.kr.
4 Værdipapirer		
Dagsværdi af børsnoterede værdipapirer	<u>10.510.154</u>	<u>11.593</u>
	<u>10.510.154</u>	<u>11.593</u>

Ændringer i dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret gevinst udgør kr. 566.279 og indregnet som urealiseret tab udgør kr. 1.395.896.

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 2022 t.kr. 809.

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.