

Risk and Finance ApS

Amerika Plads 26A st., 2100 København Ø

CVR-nr. 34 47 00 57

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 8. maj 2023

Kenneth Michael Grunow
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

3

Ledelsesberetning

4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

5

Balance 31. december

6

Egenkapitalopgørelse

8

Noter

9

Anvendt regnskabspraksis

11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Risk and Finance 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.

København, den 8. maj 2023

Direktion

Kenneth Michael Grunow

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Risk and Finance ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Risk and Finance ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

København, den 8. maj 2023

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

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Risk and Finance ApS Amerika Plads 26A st. 2100 København Ø CVR-nr.: 34 47 00 57 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Stiftet: 19. marts 2012 Hjemsted: København
Direktion	Kenneth Michael Grunow
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i foretage handel, investering og produktion og dermed beslægtet virksomhed, herunder som holdingselskab for denne type virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 4.987.554, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 24.506.787.

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. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttotab		-24.575	-78.033
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser		4.826.455	2.846.177
Finansielle indtægter		202.881	175.785
Finansielle omkostninger	1	-17.207	-4.285
Resultat før skat		4.987.554	2.939.644
Skat af årets resultat	2	0	-19.162
Årets resultat		4.987.554	2.920.482
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-1.307.208	2.846.177
Overført resultat		6.294.762	74.305
		4.987.554	2.920.482

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	400	0
Kapitalandele i kapitalinteresser	4	16.036.160	13.633.759
Finansielle anlægsaktiver		16.036.560	13.633.759
Anlægsaktiver i alt		16.036.560	13.633.759
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		92.300	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		210.000	0
Andre tilgodehavender		5.773.191	5.975.079
Tilgodehavender		6.075.491	5.975.079
Likvide beholdninger		2.480.016	2.745
Omsætningsaktiver i alt		8.555.507	5.977.824
Aktiver i alt		24.592.067	19.611.583

Balance 31. december

Note	2022	2021
	kr.	kr.
Passiver		
Selskabskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	12.264.051	13.571.259
Overført resultat	12.162.736	5.867.974
Egenkapital	24.506.787	19.519.233
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.000	7.000
Selskabsskat	0	19.162
Anden gæld	78.280	66.188
Kortfristede gældsforpligtelser	85.280	92.350
Gældsforpligtelser i alt	85.280	92.350
Passiver i alt	24.592.067	19.611.583

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	80.000	13.571.259	5.867.974	19.519.233
Årets resultat	0	-1.307.208	6.294.762	4.987.554
Egenkapital 31. december	80.000	12.264.051	12.162.736	24.506.787

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	17.207	4.285
	17.207	4.285
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	19.162
	0	19.162
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	400	0
Kostpris 31. december	400	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	400	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
KG Capital ApS	Nykøbing Falster	1%

	2022	2021
	kr.	kr.
4 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	62.500	62.500
Tilgang i årets løb	2.607.365	0
Kostpris 31. december	2.669.865	62.500

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
4 Kapitalandele i kapitalinteresser (fortsat)		
Værdireguleringer 1. januar	13.239.840	10.725.082
Årets resultat	4.826.455	2.846.177
Udbytte modtaget	-4.700.000	0
Værdireguleringer 31. december	13.366.295	13.571.259
Regnskabsmæssig værdi 31. december	16.036.160	13.633.759

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Scale Capital ApS	København Ø	50%
Scale SC III K/S	København N	49%
*Animal Network	Næstved	30%

*Animal-Network er stiftet i året, og har endnu ikke aflagt årsregnskab, hvorfor kapitalandelen er medtaget til kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Risk and Finance ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra højere regnskabsklasser.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år.

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 værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Risk and Finance ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.