

Aguardio ApS

Hasselager Allé 8, 8260 Viby J

Årsrapport for

1. september 2022 - 31. august 2023

CVR-nr. 38 51 20 48

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. februar 2024.

Niels Dam
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. september 2022 - 31. august 2023

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 13 Resultatopgørelse
- 14 Balance
- 16 Egenkapitalopgørelse
- 17 Noter

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 for Aguardio ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 22. februar 2024

Direktion

Thomas Munch-Laursen
Direktør

Anders Barkholt
Adm. direktør

Bestyrelse

Frank Georg Paulsen

Thomas Munch-Laursen

Trine Sørensen

Caroline Mathilde Nørgaard

Niels Dam
Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Aguardio ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aguardio ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 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 årsregnskabet 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 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 22. februar 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jakob Bjerrum Olsen
statsautoriseret revisor
mne46636

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aguardio ApS
Hasselager Allé 8
8260 Viby J

Hjemmeside: www.aguardio.com

CVR-nr.: 38 51 20 48

Stiftet: 22. marts 2017

Regnskabsår: 1. september 2022 - 31. august 2023

Bestyrelse

Frank Georg Paulsen
Thomas Munch-Laursen
Trine Sørensen
Caroline Mathilde Nørgaard
Niels Dam, Formand

Direktion

Thomas Munch-Laursen, Direktør
Anders Barkholt, Adm. direktør

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dandyvej 3 B
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udvikling og salg af vandbesparende produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 773 t.kr. mod -434 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -4.528 t.kr. mod -5.339 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Selskabet har indgået låneaftaler med indbygget afledt finansielt instrument omkring mulig exit-betaling, såfremt der sker direkte eller indirekte overdragelse af 25 % af ejerskabet i virksomheden eller ved en eventuel aktivitetsoverdragelse af selskabets aktiver inden lånene er afdraget pr. 1. juli 2026. Exit-betalingen udløses såfremt værdien af enten anparterne eller aktiviteten på overdragelsestidspunktet overstiger en fastsat indgangsværdi og kan maksimalt udgøre i alt 500 t.kr. Dagsværdien pr. 31.08 er opgjort til 250 t.kr. De 250 t.kr. er indregnet som en forpligtelse i balancen under anden gæld og i selskabets finansielle omkostninger pr. 31.08.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Med formålet at sikre et solidt kapitalgrundlag for selskabet blev der ultimo 2023 gennemført en kapitalforhøjelse.

Samtidigt blev der etableret to anpartsclasser med forskellige stemmewægte i forholdet 10:1. Ændringerne medførte at Cemb ApS har opnået stemmemajoriteten i Aguardio ApS. Tillige blev regnskabsåret omlagt, således det pr. 1/1/2024 følger kalenderåret.

I forbindelse med ændringerne er Anders Barkholt tiltrådt som ny administrerende direktør. Hittidig administrerende direktør og medstifter Thomas Munch-Laursen forsætter som direktør med ansvar for Aguardio konceptet herunder ekspansion af internationalt samarbejde og salg.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aguardio ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og er indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

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 immaterielle og 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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 og 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 i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Afledte finansielle instrumenter indregnes på aftaletidspunktet til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdien på balancedagen.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	773.470	-434.478
2 Personaleomkostninger	-3.079.173	-1.480.550
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.833.412	-2.038.315
Driftsresultat	-5.139.115	-3.953.343
Andre finansielle indtægter	1.687	7.554
Øvrige finansielle omkostninger	-309.777	-643.616
Resultat før skat	-5.447.205	-4.589.405
Skat af årets resultat	919.320	-750.000
Årets resultat	-4.527.885	-5.339.405
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-4.527.885	-5.339.405
Disponeret i alt	-4.527.885	-5.339.405

Balance 31. august

Aktiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
3 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	3.033.386	5.793.960
4 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	4.710.806	532.077
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.744.192</u>	<u>6.326.037</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	140.276	124.203
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>140.276</u>	<u>124.203</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.884.468</u>	<u>6.450.240</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.832.306	0
Varebeholdninger i alt	<u>2.832.306</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.248	227.209
Tilgodehavende selskabsskat	919.320	1.090.223
Andre tilgodehavender	102.721	14.032.848
Tilgodehavender i alt	<u>1.048.289</u>	<u>15.350.280</u>
Likvide beholdninger	379.426	10.252
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.260.021</u>	<u>15.360.532</u>
Aktiver i alt	<u>12.144.489</u>	<u>21.810.772</u>

Balance 31. august

Passiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	207.078	207.078
Overkurs ved emission	23.711.758	23.711.758
Reserve for udviklingsomkostninger	6.040.468	4.934.308
Overført resultat	-24.829.475	-19.195.430
Egenkapital i alt	<u>5.129.829</u>	<u>9.657.714</u>
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	1.996.436	4.289.623
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.000.000	0
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.996.436</u>	<u>4.289.623</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	877.000	350.000
Gæld til pengeinstitutter	0	205.331
Leverandører af varer og tjenesteydelser	995.084	4.623.012
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	180.000
Anden gæld	1.282.116	1.174.357
Periodeafgrænsningsposter	864.024	1.330.735
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.018.224</u>	<u>7.863.435</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>7.014.660</u>	<u>12.153.058</u>
Passiver i alt	<u>12.144.489</u>	<u>21.810.772</u>

- 1 Efterfølgende begivenheder
- 8 Oplysninger om dagsværdi
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter
- 10 Finansielle risici

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for ud- viklingsomkost- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2021	142.785	8.584.796	6.069.473	-14.991.190	-194.136
Kontant kapitaludvidelse	64.293	15.126.962	0	0	15.191.255
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-5.339.405	-5.339.405
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-1.135.165	1.135.165	0
Egenkapital 1. september 2022	207.078	23.711.758	4.934.308	-19.195.430	9.657.714
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-4.527.885	-4.527.885
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	1.106.160	-1.106.160	0
	207.078	23.711.758	6.040.468	-24.829.475	5.129.829

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Der er ultimo 2023 gennemført kapitalforhøjelse og i forbindelse hermed etableret to anpartsklasser med forskellige stemmevægte i forholdet 10:1. Ændringerne medførte at Cemb ApS har opnået stemmemajoriteten i Aguardio ApS. Tillige blev regnskabsåret omlagt, således det pr. 1/1/2024 følger kalenderåret.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.819.147	1.380.037
Pensioner	201.022	67.267
Andre omkostninger til social sikring	23.951	13.538
Personaleomkostninger i øvrigt	35.053	19.708
	<u>3.079.173</u>	<u>1.480.550</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>4</u>
	<u>31/8 2023</u>	<u>31/8 2022</u>
3. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris primo	10.249.100	7.996.978
Overført fra Udviklingsprojekter under udførelse	0	2.252.122
Kostpris ultimo	<u>10.249.100</u>	<u>10.249.100</u>
Af- og nedskrivninger primo	-4.455.140	-2.467.724
Årets af- og nedskrivninger	-2.760.574	-1.987.416
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-7.215.714</u>	<u>-4.455.140</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>3.033.386</u>	<u>5.793.960</u>

Selskabet har afholdt udviklingsomkostninger, der vedrører udviklingen af Aguardio løsningen, som er et vandbesparende produkt. Således er der tale om en bæredygtig løsning, der bidrager til at løse problematikken med stigende vandmangel. Produktets funktionalitet er påvist og de realiserede salg samt forventninger til fremtiden vurderes at understøtte den indregnede værdi pr. 31.08.

Noter

	<u>31/8 2023</u>	<u>31/8 2022</u>
4. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	532.077	2.252.122
Tilgang i årets løb	4.178.729	532.077
Overført til Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	-2.252.122
Kostpris ultimo	<u>4.710.806</u>	<u>532.077</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.710.806</u>	<u>532.077</u>

Selskabet har afholdt udviklingsomkostninger, der vedrører udviklingen af software til dataindsamling fra selskabets fysiske produkter samt ny version af eksisterende produkt. Der er tale om bæredygtige løsninger som supplerer selskabets løsninger med fokus på besparelse af vand.

	<u>31/8 2023</u>	<u>31/8 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	999.002	978.856
Tilgang i årets løb	88.912	20.146
Afgang i årets løb	-785.109	0
Kostpris ultimo	<u>302.805</u>	<u>999.002</u>
Af- og nedskrivninger primo	-874.799	-823.900
Årets afskrivninger	-72.839	-50.899
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	785.109	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-162.529</u>	<u>-874.799</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>140.276</u>	<u>124.203</u>

6. Gældsforpligtelser	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/8 2023	del af lang- fristet gæld	gæld 31/8 2023	efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	2.873.436	877.000	1.996.436	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.000.000	0	1.000.000	0
	<u>3.873.436</u>	<u>877.000</u>	<u>2.996.436</u>	<u>0</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, 2.000 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	2.832
Immaterielle aktiver	7.744
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	140

8. Oplysninger om dagsværdi

	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi ultimo	250.000
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter, der kan opsiges med 3 måneders varsel. Dette giver en forpligtelse pr. 31.08 på 42 t.kr.

10. Finansielle risici

Renterisici

Selskabet har indgået låneaftaler med indbygget afledt finansielt instrument omkring mulig exit-betaling, såfremt der sker direkte eller indirekte overdragelse af 25 % af ejerskabet i virksomheden eller ved en eventuel aktivitetsoverdragelse af selskabets aktiver inden lånene er afdraget pr. 1. juli 2026. Exit-betalingen udløses såfremt værdien af enten anparterne eller aktiviteten på overdragelsestidspunktet overstiger en fastsat indgangsværdi og kan maksimalt udgøre i alt 500 t.kr. Dagsværdien pr. 31.08 er opgjort til 250 t.kr. De 250 t.kr. er indregnet som en forpligtelse i balancen under anden gæld og i selskabets finansielle omkostninger pr. 31.08.