Precaso ApS

Nordre Strandvej 170
3140 Ålsgårde

CVR-nr. 27519687

Årsrapport 2022/23

1. april 2022 - 31. marts 2023

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 5. oktober 2023

Preben Tolstrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	13
Resultatdisponering	13
Aktiver	14
Passiver	15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Selskabsoplysninger

Selskab
Precaso ApS
Nordre Strandvej 170
3140 Ålsgårde

CVR-nr.: 27519687

Direktion
Preben Tolstrup

Revisor
inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

Ulrik Fog Christensen, statsautoriseret revisor
Jesper Tranegaard Berril Andersen, statsautoriseret revisor

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og industri herunder men ikke begrænset til konsulentydelser i form af rådgivning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har investeret i et udviklingsselskab, som er indregnet i balancen under andre værdipapirer og kapitalandele med t.kr. 8.765 samt foretaget udlån under andre tilgodehavender med t.kr. 981. Udviklingsvirksomheden har som følge af udskudte forretningsplaner (som følge af COVID-19) en indre værdi, der er lavere end aktiernes kostpris og den fortsatte drift er betinget af løbende tilførsel af likviditet for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter. Investeringen er indregnet på baggrund af en værdiansættelse, der har medført en nedskrivning på 2,2 mio kr. i forhold til kostprisen.

Endvidere har selskabet investeret i kapitalandele og udlån til Mecaso ApS, som er indregnet i balancen under kapitalandele i tilknyttede virksomheder med t.kr. 0 samt under tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med t.kr. 2.089, og selskabets eneste aktivitet er investering i samme udviklingsselskab med i alt t.kr. 1.131.

Som følge af den iboende risiko i investering i en udviklingsvirksomhed, knytter der sig en usikkerhed til ovenstående indregnede værdier med i alt t.kr. 11.835 relateret til udviklingsselskabet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK -504.662 mod DKK 7.077.871 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 18.071.956.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet er i det nye regnskabsår blevet frigjort fra den afgivne tilbagetrædelseserklæring og selvskyldnerkaution som var afgivet overfor Adept Water Technologies A/S Der er herudover ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning som påvirker regnskabsaflæggelsen.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. april 2022 - 31. marts 2023 for Precaso 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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ålsgårde, den 5. oktober 2023

I direktionen

Preben Tolstrup
Direktør

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Precaso ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Precaso ApS for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der er en væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets investering i andre værdipapirer og kapitalandele, andre tilgodehavender, tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder og investering i tilknyttede virksomhed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 for 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. 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:

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

- 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.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

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.

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning eller øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejer og ledelse
Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Søborg, den 5. oktober 2023

inforevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

Ulrik Fog Christensen	Jesper Tranegaard Berril Andersen
Statsautoriseret revisor	*Statsautoriseret revisor*
mne29419	*mne35841*

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Udeladelse af koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens §110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Direkte omkostninger", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter årets omkostninger der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders driftsresultat reguleret for interne avancer og tab samt fratrukket årets afskrivninger på koncerngoodwill.

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter den forholdsmæssige andel af driftsresultatet i kapitalinteresserne reguleret for interne avancer og tab samt fratrukket årets afskrivninger på koncerngoodwill.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter,realiserede og urealiserede fortjenester ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele, modtagne udbytter samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter regnskabsårets nedskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, andre værdipapirer og kapitalandele samt andre tilgodehavender.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter,realiserede og urealiserede tab ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat 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.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er indregnet efter den indre værdis metode, således at kapitalandelen måles til den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi reguleret for interne udbytter og avancer.

Disponible reserver i de tilknyttede virksomheder, som på balancetidspunktet disponeres som udbytte til modervirksomheden, indgår i værdien af kapitalandele.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Køb af tilknyttede virksomheder indregnes til kostpris. Forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, som fremkommer på det tidspunkt, hvor koncernforholdet bliver etableret, er så vidt muligt fordelt på de aktiver og passiver, hvis værdi er højere eller lavere end det bogførte beløb. Et resterende positivt forskelsbeløb behandles som koncerngoodwill og indgår i værdien af kapitalandele.

Et negativt forskelsbeløb, der modsvarer en forventet omkostning eller en ugunstig udvikling, indtægtsføres i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

Koncerngoodwill afskrives lineært over 5 år. Afskrivningsperioden er baseret på en vurdering af markedspositionen, indtjeningsprofilen og forventning til kundeloyalitet, som i et rimeligt omfang er baseret på historiske data og registreringer. Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen sammen med de øvrige værdireguleringer under posten indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser er indregnet efter den indre værdis metode, således at kapitalinteressen måles til den forholdsmæssige andel af den regnskabsmæssige indre værdi i kapitalinteresserne reguleret for interne udbytter og avancer.

For kapitalinteresser i udenlandske virksomheder er resultat og egenkapital omregnet til danske kroner. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapital ved regnskabsårets begyndelse og omregning af årets resultat fra gennemsnitskurs til balancedagens kurs, føres direkte over egenkapitalen.

Disponible reserver i kapitalinteresserne, som på balancetidspunktet disponeres som udbytte til modervirksomheden, indgår i værdien af kapitalinteresserne.

Kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Køb af kapitalinteresser indregnes til kostpris. Forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, som fremkommer på det tidspunkt, hvor associeringsforholdet bliver etableret, er så vidt muligt fordelt på de aktiver og passiver, hvis værdi er højere eller lavere end det bogførte beløb. Et resterende positivt forskelsbeløb behandles som koncerngoodwill og indgår i værdien af kapitalinteresserne.

Et negativt forskelsbeløb, der modsvarer en forventet omkostning eller en ugunstig udvikling, indtægtsføres i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

Koncerngoodwill afskrives lineært over 5 år. Afskrivningsperioden er baseret på en vurdering af markedspositionen, indtjeningsprofilen og forventning til kundeloyalitet, som i et rimeligt omfang er baseret på historiske data og registreringer.

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen sammen med de øvrige værdireguleringer under posten indtægter af kapitalinteresser.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalinteresser henlægges via resultatdisponeringen til "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med egenkapitalbevægelser i virksomhederne.

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver omfatter unoterede aktier og anparter.

Unoterede aktier og anparter er målt til kostpris.

I tilfælde hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Eventuelle nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede aktier og obligationer, som måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Modtagne udbytter og renter, realiserede og urealiserede kursavancer og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Passiver

Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Resultatopgørelse

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Bruttotab		**-286.488**	**11.924.159**
Personaleomkostninger	3	-113.866	-138.463
Indtjeningsbidrag		**-400.354**	**11.785.696**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-14.399	-207.715
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-708	-45.926
Finansielle indtægter	4	71.149	612.183
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-2.200.000
Finansielle omkostninger		-160.350	-417.287
Resultat før skat		**-504.662**	**9.526.951**
Skat af årets resultat	5	0	-2.449.080
Årets resultat		**-504.662**	**7.077.871**
Særlige poster	2		

Resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	6.116.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.117.800	0
Overført til overført resultat	-7.738.462	7.077.871
Årets resultat	**-504.662**	**7.077.871**
Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets udløb	0	6.116.000

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Aktiver

	Note	31-03-2023	31-03-2022
		DKK	DKK
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	19.625
Kapitalinteresser		17.135	55.932
Andre værdipapirer og kapitalandele	1	8.765.042	7.859.054
Finansielle anlægsaktiver		**8.782.177**	**7.934.611**
Anlægsaktiver		**8.782.177**	**7.934.611**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.008.879	1.008.879
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1	2.088.748	1.914.113
Andre tilgodehavender	1	1.109.571	1.091.395
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	97.851	0
Tilgodehavender		**4.305.049**	**4.014.387**
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	3.022.499
Værdipapirer og kapitalandele		**0**	**3.022.499**
Likvide beholdninger		**6.042.879**	**11.254.300**
Omsætningsaktiver		**10.347.928**	**18.291.186**
Aktiver i alt		**19.130.105**	**26.225.797**

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Passiver

	Note	31-03-2023	31-03-2022
		DKK	DKK
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		16.829.156	24.567.618
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.117.800	0
Egenkapital		**18.071.956**	**24.692.618**
Gæld til kreditinstitutter		4.270	1.509
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.008.879	1.008.879
Anden gæld		45.000	522.791
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.058.149**	**1.533.179**
Gældsforpligtelser		**1.058.149**	**1.533.179**
Passiver i alt		**19.130.105**	**26.225.797**
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualaktiver	7		
Eventualforpligtelser	8		

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Egenkapitalopgørelse

	Virksom-hedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. april 2021	125.000	17.489.747	113.000	17.727.747
Udbetalt udbytte		0	-113.000	-113.000
Overført via resultatdisponeringen		7.077.871	0	7.077.871
Egenkapital pr. 1. april 2022	**125.000**	**24.567.618**	**0**	**24.692.618**
Ekstraordinært udbytte		6.116.000		6.116.000
Udbetalt udbytte		-6.116.000	0	-6.116.000
Overført via resultatdisponeringen		-7.738.462	1.117.800	-6.620.662
Egenkapital pr. 31. marts 2023	**125.000**	**16.829.156**	**1.117.800**	**18.071.956**

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har investeret i et udviklingsselskab, som er indregnet i balancen under andre værdipapirer og kapitalandele med t.kr. 8.765 samt foretaget udlån under andre tilgodehavender med t.kr. 981.Udviklingsvirksomheden har som følge af udskudte forretningsplaner (som følge af COVID-19) en indre værdi, der er lavere end aktiernes kostpris og den fortsatte drift er betinget af løbende tilførsel af likviditet for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter. Investeringen er indregnet på baggrund af en værdiansættelse, der har medført en nedskrivning på 2,2 mio kr. i forhold til kostprisen.

Endvidere har selskabet investeret i kapitalandele og udlån til Mecaso ApS, som er indregnet i balancen under kapitalandele i tilknyttede virksomheder med t.kr. 0 samt under tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med t.kr. 2.089, og den eneste aktivitet er investering i samme udviklingsselskab med i alt t.kr. 1.131.

Som følge af den iboende risiko i investering i en udviklingsvirksomhed, knytter der sig en usikkerhed til ovenstående indregnede værdier med i alt t.kr. 11.835 relateret til udviklingsselskabet.

2. Særlige poster

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Nedskrivning af andre værdipapirer og kapitalandele	0	2.200.000
I alt	**0**	**2.200.000**

Særlige poster er indregnet i resultatopgørelsen i posten "Nedskrivning af finansielle aktiver".

3. Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Gager og lønninger	49.905	71.949
Andre personaleomkostninger	63.961	66.514
I alt	**113.866**	**138.463**
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	1	1

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Noter, fortsat

4. Finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	64.859	58.907
Andre finansielle indtægter	6.290	553.276
I alt	**71.149**	**612.183**

5. Skat af årets resultat

	Udskudt skat	Skat af årets resultat	2021/22
	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. april 2022	0		
Skat af årets resultat	0	0	2.449.080
Skyldig pr. 31. marts 2023	**0**		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen		**0**	**2.449.080**

6. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2022/23
	DKK
Tilgodehavende hos direktionen	
Tilgodehavende pr. 1. april 2022	0
Optaget i året	97.851
Tilgodehavende pr. 31. marts 2023	**97.851**

For tilgodehavender hos ledelsen er der anvendt en rentesats på 11,90% p.a.

7. Eventualaktiver

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Ikke-indregnede udskudte skatteaktiver som følge af uudnyttede skattemæssige underskud udgør:	742.849	656.798

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

Noter, fortsat

8. Eventualforpligtelser

Precaso ApS indestår sammen med øvrige kapitalejere for at dække eventuelle underskud i Adept Water Technologies A/S samt opretholde egenkapitalen på t.kr. 4.893 (saldo udgør pr. 31/12 2022 t.kr. -7.937).

Precaso ApS har afgivet tilbagetrædelseserklæring for tilgodehavende på t.kr. 1.170 hos Adept water Technologies A/S overfor dennes kreditinstitut.

Precaso ApS har afgivet tilbagetrædelseserklæring for tilgodehavende på t.kr. 2.065 hos Mecaso ApS overfor dennes øvrige kreditorer.

Precaso ApS har afgivet limiteret selvskyldnerkaution overfor Adept Water Technologies A/S' engagement med kreditinstitut. Beløbet udgør maksimalt:	4.800.000

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Preben Tolstrup
Direktør
Serienummer: 544efccf-806b-40a6-9aae-fee18b53fe87
IP: 93.164.xxx.xxx
2023-10-05 16:11:13 UTC
MitID

Ulrik Christensen
Statsautoriseret revisor
Serienummer: CVR:19263096-RID:1271328765151
IP: 93.165.xxx.xxx
2023-10-06 05:37:06 UTC
NEM ID

Jesper Tranegaard Berril Andersen
Statsautoriseret revisor
Serienummer: 83063925-9c63-45af-a026-bb7e44445fd8
IP: 212.112.xxx.xxx
2023-10-06 05:56:36 UTC
MitID

Preben Tolstrup
Dirigent
Serienummer: 544efccf-806b-40a6-9aae-fee18b53fe87
IP: 93.164.xxx.xxx
2023-10-06 07:44:05 UTC
MitID

Penneo dokumentnøgle: EVJUM-WC0C3-P1ZWQ-7BBNL-LE1Z2-LZDLH

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 tidsstemplet 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 s igneringsbeviser i ndlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**