

Rjukandefossen Hemsedal - fotograf Hans Kristian Leren

Rapport første halvår 2024



AQUA BIO TECHNOLOGY ASA

Rapport første halvår 2024

- Prinsippavtale om å kjøpe Jetcarrier AS, et stort internasjonalt lager- og logistikkonsern.
- Prinsippavtale om kjøp av 3D Innovation Nordic AS og tilknyttede selskaper, tilsammen et større grossistkonsern i Norden med etablert distribusjonssamarbeid med dagligvare grupperinger i Norge og apotekkjeder i Norge og Sverige.
- Utkjøp av Cosmed Beauty AS og utnevnelse av ny CFO til ABT-gruppen, Jan Varming.
- Inngikk avtale om oppkjøp av Ovalen AS (Pusterom Hudpleie).
- Rettet emisjon er vellykket plassert.
- På grunn av konsernets økte aktivitet vil ABT starte med kvartalsrapportering til markedet.

Resultatregnskapet

Konsernet inntekter i første halvår 2024 var 61.1 millioner kroner mot 7.2 millioner kroner i samme periode i fjor.

Varekostnad knyttet til hudpleieprodukter utgjorde 35.4 millioner kroner i første halvår, mot nær 3.2 millioner kroner i samme periode i fjor. Selskapets lønnskostnader og andre salgs- og administrasjonskostnader (eksklusive varekostnad) var 31.8 millioner kroner i første halvår 2024. I samme periode i fjor var kostnadene 10.7 millioner kroner.

EBITDA for første halvår 2024 ble – 9.2 millioner kroner, sammenlignet med tilsvarende periode i fjor, da EBITDA ble 8.4 millioner kroner. ABTs resultat etter skatt ble -18.8 millioner kroner sammenlignet med 4.7 millioner kroner for første halvår 2023.

Konsolidering i det nordiske hudpleie markedet

ABTs opprinnelige idé var å distribuere egenprodusert hudpleie og lisensierte produkter til internasjonale uavhengige distribusjonspartnere. ABT var i denne strategien kun en produsent og leverandør, mens distributørene selv skulle stå for både frakt, logistikk og markedsføring av produktene. Sommeren 2022 vedtok selskapets styre å endre selskapets strategi mot en konsolideringsprosess for å sikre distribusjon av ABTs produkter, men også for lisensierte produkter. I tillegg mente styret at det var viktig i konsolideringsprosessen å sikre effektiv og optimalisert frakt og logistikk av varene fra leverandør via lager til kunde. God logistikk vil øke effektiviteten, redusere kostnader og forbedre lønnsomheten. Konsolideringsprosessen er implementert gjennom strategiske oppkjøp i Norden og prosessene med oppkjøp vil sannsynligvis fortsette gjennom 2024.

Strategi fremover:

Etter ABTs oppkjøp av en rekke B2C og B2B selskaper innen hudpleieindustrien har selskapet mer enn 150 000 kunder og 20 stk nettbutikker rettet mot B2C segmentet.

Konsolideringsstrategien begynner å både ta form og gi resultater. Fremover blir det viktig å få ut synergier mellom de ulike datterselskapene samtidig som vi etablerer nye avtaler med tredjepartsdistributører i Norden. ABT vil deretter rette blikket mot markedene utenfor Norden både med tanke på etablering av tredjepartsdistributører. ABT ser også på muligheten for å etablere egne fysiske butikker i de største byene i Norge basert på modellen til Ovalen AS/ Pusterom Hudpleie i Kristiansand. I tillegg vil ABT se på mulighetene for å ekspandere utover Norden inne både ulike konsept men også egne lokasjoner.

ABT vil fortsette å vurdere nye konsolideringsmuligheter i det nordiske kosmetikkmarkedet som ytterligere fremhevet nedenfor.

Konsolideringsmuligheter i markedet:

Produksjon og distribusjon av hudpleieprodukter er en lønnsom bransje, men det er også lave etableringsbarrierer for nye merker og hudpleieforhandlere. Det nordiske kosmetikkmarkedet er fragmentert med mange hudpleieforhandlere, og å søke konsolideringsmuligheter for videre vekst kan derfor være fordelaktig for ABT og dets aksjonærer.

Restorsea og Aquabeautine XL

Restorsea, eid av PE investorer siden 2012, har bygget hele sitt selskap og forretningsidé basert på Aquabeautine XL og investert mer enn +\$50 millioner i IP og FoU. Gjennom 2021 og inn i 2022 har Restorsea utvidet sin distribusjon betydelig. Restorsea distribuerer produkter, egne og utlisensierte og alle basert på ABTs klekkevæske Ingredient Aquabeautine XL, i Sør-Korea, USA, Brasil og i ca. 130 legekontorer i USA (egne Restorsea-produkter) samt distribusjon gjennom Nasdaq noterte Hydrafacial i USA og Storbritannia (Restorsea-utviklede produkter for Hydrafacial Perk) og i USA gjennom Nasdaq noterte LifeMD (privat label). Ledelsen i ABT ser derfor positivt på Restorseas utvidede distribusjon og er av den oppfatning at Restorsea vil lykkes med sin strategi for kommersialisering av ABTs proprietære teknologi.

Finansielle forhold

Aqua Bio Technology ASA hadde ved årets begynnelse en kontantbeholdning på 4.8 millioner kroner. Ved utgangen av halvåret var kontantbeholdningen 5.3 millioner kroner. Selskapet har ingen langsiktig gjeld utover avsetninger i forbindelse med tidligere virksomhetssammenslutninger. Egenkapitalandelen ved utgangen av første halvår 2024 var 39.1 prosent, mens den var 11.5 prosent etter første halvår 2023. Det vises for øvrig til oversikten over endringer i selskapets egenkapital i halvårsregnskapet.

Fortsatt drift

Styret anser i samsvar med regnskapsloven §3-3a at forutsetningene for fortsatt drift er til stede, og halvårsregnskapet er satt opp i henhold til dette

Valutarisiko

Selskapet har tidligere hatt det meste av sine inntekter i USD. Største delen av inntektene kommer nå i NOK. Inntektene har derfor ikke vært valutasikret. Selskapet har valuta risiko vs Canadiske Dollar/ CAD da hele produksjonen av hudpleieproduktene foregår i Canada. I tillegg risiko vs EUR pga innkjøp av produkter fra Europa. Selskapet vil likevel følge utviklingen i egne inntekter og i valutamarkedene nøye og fortløpende vurdere om valutasikring er hensiktsmessig.

Fremtidsutsikter

Gjennom første halvår av 2024 har ABT blitt kontaktet og vært i prosesser med selskaper som ønsker å være en del av ABTs konsolideringsprosess. Interessen for å være med på, og som en del av en konsolideringsprosess, virker å være attraktiv. Det er mange selskaper som er unoterte og som ser det som en gunstig mulighet å bli konsolidert inn i ABT og derigjennom motta ABTs noterte aksjer som oppgjør. Per dags dato er ABT eneste selskap i

Norge innen dette forretningsområdet som er notert på børs. Vi tror det er sannsynlig at ABT vil foreta ytterligere oppkjøp i tiden som kommer.

Med de tidligere og de siste oppkjøpene etablerer ABT seg som en stor leverandør og distributør innen både hudpleie og hårpleie i Norge. Sammen bygger vi et større distribusjonsnett som vil være lønnsomt i seg selv, men også interessant for andre aktører innen hud- og hårpleie.

ABT forventer at oppkjøpene vil påvirke de fremtidige resultatene betydelig. ABT forventer at ABT konsolidert vil ha mer enn 250 MNOK i omsetning på 12 måneders rullerende basis fra august 2024.

Erklæring

Styret i Aqua Bio Technology ASA og selskapets adm. direktør bekrefter at regnskapet for perioden 1. januar til 30. juni 2024 etter vår beste overbevisning er utarbeidet i samsvar med gjeldende regnskapsstandarder og at opplysningene gir et rettviseende bilde av foretakets og konsernets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat som helhet, samt av utviklingen, resultatet og stillingen til selskapet sammen med de mest sentrale risiko- og usikkerhetsfaktorene selskapet står overfor. Det bekreftes også at opplysninger i halvårsrapporten gir en rettviseende oversikt over viktige begivenheter i regnskapsperioden og deres innflytelse på halvårsregnskapet.

Oslo, 23 august 2024

I styret for Aqua Bio Technology ASA



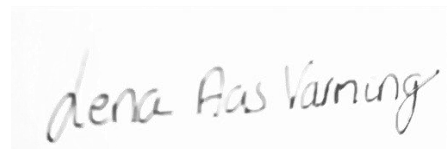
Jon Olav Ødegård
Styrets leder



David Huggins



Jan Pettersson



Lena Aas Varming

Gun Anita Lyseng



CEO Håvard Lindstrøm

Konsolidert oppstilling over totalresultatet

NOK	Note	1H 2024	1H 2023	2023
Salgsinntekter		60 875 775	7 024 289	18 405 719
Annen driftsinntekt		178 546	161 245	330 637
Sum inntekter	3	61 054 321	7 185 534	18 736 356
Varekostnader		-35 441 866	-3 177 829	-8 336 035
Lønnskostnader		-14 781 664	-3 651 197	-15 706 311
Andre salgs- og administrasjonskostnader		-17 037 384	-7 075 518	-20 292 625
Endring i verdi av betingede forpliktelser oppstått ved kjøp av virksomhet	8	-2 946 403	15 110 046	14 297 319
Nedskrivning immaterielle eiendeler		0	0	-798 607
EBITDA		-9 152 996	8 391 037	-12 099 902
Avskrivninger	4,5	-3 723 884	-1 323 713	-3 684 890
Driftsresultat		-12 876 881	7 067 324	-15 784 792
Finansinntekter		347 133	31 839	115 704
Finanskostnader		-6 227 029	-2 306 731	-5 176 195
Netto finansinntekter / (-kostnader)		-5 879 897	-2 274 892	-5 060 491
Resultat før skattekostnad		-18 756 778	4 792 432	-20 845 283
Skattekostnad		0	-54 146	-178 567
Periodens resultat		-18 756 778	4 738 286	-21 023 849
Resultat pr. aksje:				
Resultat pr aksje		-0,32	0,23	-0,69
Utvannet resultat pr aksjer		-0,32	0,14	-0,69
Andre inntekter og kostnader:				
Periodens resultat		-18 756 778	4 738 286	-21 023 849
Poster som kan bli reklassifisert over resultat (netto etter skatt):				
Omregningsdifferanser		-236	9 987	10 929
Periodens totalresultat		-18 757 013	4 748 272	-21 012 920

Medfølgende noter er en integrert del av konsernregnskapet.

Konsolidert balanseoppstilling

NOK	Note	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
EIENDELER				
Anleggsmidler				
Utsatt skattefordel		0	0	0
Varige driftsmidler	4	12 775 099	75 397	5 104 163
Bruksretteieendeler	4	17 821 781	1 624 169	12 049 154
Goodwill	5	130 077 947	34 688 091	123 466 590
Andre immaterielle eiendeler	5	39 654 994	18 475 755	41 123 604
Finansielle fremleieavtaler		277 342	677 308	6 398 286
Andre fordringer		726 813	0	761 813
Sum anleggsmidler		201 333 977	55 540 720	188 903 611
Omløpsmidler				
Varer		27 633 908	7 621 275	23 884 001
Finansielle fremleieavtaler		438 478	421 473	1 763 497
Kundefordringer og andre fordringer		56 304 420	2 359 677	18 174 463
Andre investeringer		178 571	0	178 571
Kontanter og kontantekvivalenter		5 297 865	727 437	4 840 147
Sum omløpsmidler		89 853 242	11 129 862	48 840 679
Sum eiendeler		291 187 219	66 670 582	237 744 289
EGENKAPITAL				
Egenkapital tilordnet selskapets aksjonærer				
Aksjekapital		146 450 845	52 228 903	118 540 743
Egne aksjer		-31 950	-31 950	-31 950
Overkurs		24 099 616	1 241 284	14 288 851
Ikke registrert kapitalforhøyelse		24 835 740	0	21 500 001
Annen innskutt egenkapital		12 028 185	3 168 800	6 165 576
Annen egenkapital		-93 444 784	-48 926 578	-74 687 771
Sum egenkapital		113 937 653	7 680 458	85 775 450
GJELD				
Langsiktig gjeld				
Rentebærende gjeld	6	5 832 862	0	9 340 389
Leieavtaler	7	13 814 941	1 765 657	14 896 633
Utsatt skatt		7 370 552	2 369 340	7 370 552
Avsetninger	8	826 517	21 232 241	853 117
Sum langsiktig gjeld		27 844 872	25 367 238	32 460 691
Kortsiktig gjeld				
Rentebærende gjeld	6	58 959 579	20 326 855	22 839 482
Leieavtaler	7	5 411 734	1 420 504	5 636 522
Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld		84 903 839	10 028 284	67 078 200
Betalbar skatt		45 967	0	0
Avsetninger	8	83 575	1 847 243	23 953 944
Sum kortsiktig gjeld		149 404 695	33 622 885	119 508 148
Sum gjeld		177 249 567	58 990 123	151 968 839
Sum gjeld og egenkapital		291 187 219	66 670 582	237 744 289

Medfølgende noter er en integrert del av konsernregnskapet.

Konsolidert oppstilling over endringer i egenkapital

NOK	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Ikke registrert kapitalforhøyelse	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1. januar 2023	51 684 480	-31 950	0	0	3 882 836	-53 674 851	1 860 516
Periodens resultat						4 738 286	4 738 286
Andre inntekter og kostnader						9 987	9 987
Periodens totalresultat	0	0	0	0	0	4 748 272	4 748 272
Kapitalutvidelse	544 423		1 241 284				1 785 706
Aksjeopsjoner					-714 036		-714 036
Egenkapital 30. juni 2023	52 228 903	-31 950	1 241 284	0	3 168 800	-48 926 578	7 680 458
Egenkapital 1. januar 2024	118 540 743	-31 950	14 288 851	21 500 001	6 165 576	-74 687 770	85 775 450
Periodens resultat						-18 756 778	-18 756 778
Andre inntekter og kostnader						-236	-236
Periodens totalresultat	0	0	0	0	0	-18 757 013	-18 757 013
Kapitalutvidelse	27 910 103		9 810 765	3 335 740			41 056 607
Betinget vederlag ved kjøp av virksomhet klassifisert som egenkapital					5 000 000		5 000 000
Aksjeopsjoner og tegningsrettigheter					862 609		862 609
Egenkapital 30. juni 2024	146 450 845	-31 950	24 099 616	24 835 740	12 028 185	-93 444 784	113 937 653

Medfølgende noter er en integrert del av konsernregnskapet.

Konsolidert kontantstrømoppstilling

NOK	Note	1H 2024	1H 2023
Kontantstrømmer fra driften			
Resultat før skatt		-18 756 778	4 792 432
Avskrivninger		3 723 884	1 323 713
Kostnad aksjebasert betaling uten kontanteffekt		862 609	-714 036
Endring i verdi av betingede forpliktelser oppstått ved kjøp av virksomhet		2 946 403	-15 110 046
Netto renter og andre finansposter		5 879 896	2 187 595
Endringer i varelager		-83 386	683 529
Endringer i kundefordringer og andre fordringer		-36 496 677	243 460
Endringer i leverandørgjeld		285 200	2 957 063
Endring i annen kortsiktig/langsiktig gjeld unntatt lån		7 954 075	-664 126
Mottatte renter		69 629	0
Netto kontantstrøm fra driften		-33 615 144	-4 300 417
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Betalinger ifm kjøp av virksomhet	2	128 689	0
Betalinger ifm salg/kjøp av andre investeringer		0	0
Betalinger ifm kjøp av anleggsmidler		0	0
Betalinger ifm utvikling av immaterielle eiendeler		0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		128 689	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Kapitalutvidelse		11 790 910	0
Innbetaling ved opptak av lån		31 000 000	3 550 000
Nedbetaling av lån		-4 347 085	0
Betalte renter på lån		-2 174 371	0
Netto endring kredittfasilitet		194 847	0
Innbetaling av hovedstol fremleie		339 107	120 669
Innbetalte renter fremleie		236 204	23 118
Betaling av hovedstol leieavtaler		-1 963 567	-444 888
Betalte renter leieavtaler		-1 131 872	-82 526
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		33 944 174	3 166 373
Endring i kontanter, kontantekvivalenter og benyttede trekkrettigheter		457 718	-1 134 044
Kontanter og kontantekvivalenter pr. 1. januar		4 840 147	1 861 481
Kontanter og kontantekvivalenter 30. juni		5 297 865	727 437

Medfølgende noter er en integrert del av konsernregnskapet.

Noter til halvårsregnskapet

Note 1 Generell informasjon

Delårsrapporten for første halvår 2024 er utarbeidet i samsvar med IAS 34 Delårsrapportering. Regnskapsprinsippene som er benyttet ved utarbeidelsen av delårsrapporten er de samme som ved avleggelsen av årsregnskapet for 2023 og delårsrapporten bør derfor leses sammen med dette årsregnskapet.

Delårsrapporten omfatter Aqua Bio Technology ASA og datterselskapene Cover Brands AS, Ovalen AS (se note 2), Skinteam Norge AS, Cosmed Beauty AS, Ultrabody AB og Kilda Biolink AS.

Delårsrapporten er ikke revidert.

Note 2 Virksomhetskjøp

Virksomhetssammenslutninger gjennomført i løpet av rapporteringsperioden

Kjøp av Ovalen AS

Beskrivelse av transaksjonen

Den 12. april 2024 gjennomførte konsernet kjøpet av 100 % av aksjene i Ovalen AS. Ovalen AS eier Pusterommet Hudpleie, som er Cover Brands' fysiske butikk og skjønnhetssalong beliggende i Kristiansand. Det forventes at oppkjøpet vil gi synergier for konsernet, spesielt til fordel for Cover Brands, noe som vil føre til forbedret merkevarebygging og inntektsvekst, mer fordelaktige leverandøravtaler og styrket evne til å suksessfullt utvikle egne produkter.

Beskrivelse av vederlaget

Vederlaget for aksjene i Ovalen AS er 1.200.000 aksjer i Aqua Bio Technology ASA, som basert på gjennomsnittlig kurs på transaksjonsdagen har en verdi på 6 millioner kroner og i tillegg et betinget vederlag på inntil 5 millioner kroner som avhenger av omsetning og driftsresultat i Ovalen AS i 2024 og 2025. Denne delen av vederlaget skal gjøres opp med aksjer i Aqua Bio Technology ASA så raskt som praktisk mulig etter at Ovalen AS' regnskap for 2025 er avlagt.

Overtatte eiendeler og forpliktelser i virksomhetskjøpet

NOK	Note
Eiendeler	
Anleggsmidler	
Varige driftsmidler	8 101 969
Bruksretteeiendeler	326 275
Omløpsmidler	
Varelager	3 666 521
Fordringer	1 598 281
Konter og kontantekvivalenter	128 689
Gjeld	
Rentebærende gjeld	-5 940 740
Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld	-3 166 076
Leieavtaler	-326 275
Netto identifiserte eiendeler til virkelig verdi	4 388 643
Goodwill	6 611 357
Netto identifiserte eiendeler til virkelig verdi og goodwill	11 000 000

Til grunn for utarbeidelsen av halvårsregnskapet ligger en foreløpig og ikke endelig oppkjøpsanalyse.

Ingen del av goodwillen er skattemessig fradragsberettiget.

Verdien av kundefordringer på transaksjonstidspunktet er kr 2.250, som tilsvarer pålydende.

Den kjøpte virksomhetens innteks- og resultatbidrag

Den oppkjøpte virksomheten har bidratt med kr 5.662.334 til konsernets driftsinntekter og kr 1.073.510 til konsernets ordinære resultat før skatt i perioden mellom oppkjøpet og 30. juni 2024.

Dersom oppkjøpet hadde blitt gjennomført pr. 1. januar 2024, ville konsernets pro-forma driftsinntekter for hele perioden ha vært kr 62.813.301, og konsernets pro-forma resultat før skatt kr -20.038.039. Disse beløpene er beregnet ved å bruke faktiske resultater i Ovalen AS før oppkjøpet.

Note 3 Segmentinformasjon og driftsinntekter

Segmenter

1.1. - 30.6.2024	B2B	B2C	Annet/ elimineringer	Konsolidert
Inntekter	10 176 395	50 699 380	178 546	61 054 321
Varekostnader	-7 631 803	-27 810 062	0	-35 441 866
Bruttofortjeneste	2 544 592	22 889 318	178 546	25 612 456
Lønnskostnader				-14 781 664
Andre salgs- og administrasjonskostnader				-17 037 384
Endring i verdi av betingede forpliktelser oppstått ved kjøp av virksomhet				-2 946 403
EBITDA				-9 152 996

1.1. - 30.6.2023	B2B	B2C	Annet/ elimineringer	Konsolidert
Inntekter	1 422 461	5 601 828	161 245	7 185 534
Varekostnader	-1 345 539	-1 832 290	0	-3 177 829
Bruttofortjeneste	76 921	3 769 539	161 245	4 007 705
Lønnskostnader				-3 651 197
Andre salgs- og administrasjonskostnader				-7 075 518
Endring i verdi av betingede forpliktelser oppstått ved kjøp av virksomhet				15 110 046
EBITDA				8 391 037

Spesifikasjon av salgsinntekter

NOK	Note	1.1.-30.6.24	1.1.-30.6.23
Salg av produkter		56 606 466	7 024 289
Utførte tjenester		4 269 309	0
Sum salgsinntekter		60 875 775	7 024 289
Annen driftsinntekt		178 546	161 245
Sum inntekter		61 054 321	7 185 534

Inntekter fordelt på geografisk område

NOK	Note	1.1.-30.6.24	1.1.-30.6.23
Norge		61 034 366	7 125 001
Sverige		19 956	60 533
USA		0	0
EMEA (Europa uten Norge og Sverige, Midtøsten og Afrika)		0	0
Sum inntekter		61 054 321	7 185 534

Vesentlige kunder

Det er ingen kunder som står for 10 % eller mer av omsetningen i konsernet.

Driftsinntekter fra kontrakter med kunder

Spesifikasjon av driftsinntekter fra kontrakter med kunder

NOK	Tidspunkt for innregning	1.1.-30.6.24	1.1.-30.6.23
Salg av hudpleie- og andre produkter	Bestemt tidspunkt	56 606 466	7 024 289
Salg av Aquabeautine XL™	Bestemt tidspunkt	0	0
Salg av tjenester	Bestemt tidspunkt	4 269 309	0
Royaltyinntekter	Over tid	0	0
Andre inntekter	Bestemt tidspunkt/over tid	178 546	161 245
Sum driftsinntekter fra kontrakter med kunder		61 054 321	7 185 534

Note 4 Varige driftsmidler og bruksretteiendeler

Varige driftsmidler

NOK	Note	2024	2023
Balanseført verdi per 01.01.		5 104 163	145 997
Tilgang ved virksomhetskjøp	2	8 101 969	0
Øvrige tilganger		0	0
Periodens avskrivninger		-431 032	-70 600
Balanseført verdi per 30.6.		12 775 099	75 397

Akkumulert

Anskaffelseskost per 30.6.		15 792 797	2 438 715
Akkumulerte avskrivninger per 30.6.		-2 947 305	-2 292 926
Akkumulerte nedskrivninger per 30.6.		-70 392	-70 392
Balanseført verdi per 30.6.		12 775 099	75 397

Økonomisk levetid

3 - 8 år

3 - 5 år

Avskrivningsplan

Lineær

Lineær

Bruksretteiendeler

2024	Note	Bygninger	Maskiner og utstyr	Kjøretøy	Totalt
Balanseført verdi per 01.01.		11 944 032	16 936	88 187	12 049 154
Tilgang ved virksomhetskjøp	2	0	326 275	0	326 275
Øvrige tilganger		7 270 593	0	0	7 270 593
Periodens avskrivninger		-1 734 002	-37 328	-52 912	-1 824 242
Balanseført verdi per 30.6.		17 480 623	305 883	35 275	17 821 781
Akkumulert					
Anskaffelseskost per 30.6.		20 400 889	400 793	177 614	20 979 295
Akkumulerte avskrivninger per 30.6.		-2 920 266	-94 909	-142 339	-3 157 514
Balanseført verdi per 30.6.		17 480 623	305 883	35 275	17 821 781

Laveste av gjenstående leieperioder og

økonomisk levetid

6,1 år

3,8 år

0,3 år

Avskrivningsplan

Lineær

Lineær

Lineær

2023	Note	Bygninger	Maskiner og utstyr	Kjøretøy	Totalt
Balanseført verdi per 01.01.		0	57 581	61 481	119 062
Tilgang ved virksomhetskjøp		0	0	0	0
Øvrige tilganger		1 753 835	0	0	1 753 835
Periodens avskrivninger		-194 871	-20 323	-33 535	-248 728
Balanseført verdi per 30.6.		1 558 964	37 259	27 946	1 624 169
Akkumulert					
Anskaffelseskost per 30.6.		1 753 835	74 517	89 427	1 917 779
Akkumulerte avskrivninger per 30.6.		-194 871	-37 259	-61 481	-293 610
Balanseført verdi per 30.6.		1 558 964	37 259	27 946	1 624 169

Laveste av gjenstående leieperioder og

økonomisk levetid

2,7 år

0,9 år

0,5 år

Avskrivningsplan

Lineær

Lineær

Lineær

Note 5 Immaterielle eiendeler

Goodwill

NOK	Note	2024	2023
Balanseført verdi per 01.01.		123 466 590	34 688 091
Tilgang ved virksomhetskjøp	2	6 611 357	0
Balanseført verdi per 30.6.		130 077 947	34 688 091
Akkumulert			
Anskaffelseskost per 30.6.		130 077 947	34 688 091
Akkumulerte nedskrivninger per 30.6.		0	0
Balanseført verdi per 30.6.		130 077 947	34 688 091

Andre immaterielle eiendeler

Regnskapsåret 2024

NOK	Varemerker	Distribusjons- rettigheter	Teknologi, resepter, patenter mv	Balanseførte utviklings- kostnader	Delsum
Anskaffelseskost per 01.01.2024	27 134 065	4 009 978	17 091 116	8 387 822	56 622 981
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 01.01.2024	-600 000	-1 136 175	-10 940 551	-5 422 651	-18 099 377
Balanseført verdi per 01.01.2024	26 534 065	2 873 803	6 150 565	2 965 171	38 523 604
Periodens tilganger					
virksomhetskjøp	0	0	0	0	0
Periodens øvrige tilganger	0	0	0	0	0
Periodens nedskrivninger	0	0	0	0	0
Periodens avskrivninger	0	-401 003	-614 227	-193 381	-1 208 611
Balanseført verdi per 30.6.2024	26 534 065	2 472 800	5 536 338	2 771 791	37 314 994
Akk. ansk. kost per 30.6.2024	27 134 065	4 009 978	17 091 116	8 387 822	56 622 981
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 30.6.2024	-600 000	-1 537 178	-11 554 778	-5 616 031	-19 307 988
Balanseført verdi per 30.6.2024	26 534 065	2 472 800	5 536 338	2 771 791	37 314 994
Estimert levetid	ubestemt	5 år	3-10 år	10 år	
Avskrivningsmetode	lineær	lineær	lineær	Lineær	

NOK	Delsum	Kunde- relasjoner	Sum
Anskaffelseskost per 01.01.2024	56 622 981	2 600 000	59 222 981
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 01.01.2024	-18 099 377	0	-18 099 377
Balanseført verdi per 01.01.2024	38 523 604	2 600 000	41 123 604
Periodens tilganger			
virksomhetskjøp (note 2)	0	0	0
Periodens øvrige tilganger	0	0	0
Periodens nedskrivninger	0	0	0
Periodens avskrivninger	-1 208 611	-260 000	-1 468 611
Balanseført verdi per 30.6.2024	37 314 994	2 340 000	39 654 993
Akk. ansk. kost per 30.6.2024	56 622 981	2 600 000	59 222 981
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 30.6.2024	-19 307 988	-260 000	-19 567 988
Balanseført verdi per 30.6.2024	37 314 994	2 340 000	39 654 994
Estimert levetid		5 år	
Avskrivningsmetode		lineær	

Regnskapsåret 2023

NOK	Varemerker	Distribusjonsrettigheter	Teknologi, resepter, patenter mv	Balanseførte utviklingskostnader	Sum
Anskaffelseskost per 01.01.2023	7 634 065	4 009 978	14 646 492	8 387 822	34 678 357
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 01.01.2023	-240 000	-334 169	-9 588 159	-5 035 889	-15 198 217
Balanseført verdi per 01.01.2023	7 394 065	3 675 809	5 058 333	3 351 933	19 480 139
Periodens tilganger					
virksomhetskjøp	0	0	0	0	0
Periodens øvrige tilganger	0	0	0	0	0
Periodens nedskrivninger	0	0	0	0	0
Periodens avskrivninger	-60 000	-401 003	-350 000	-193 382	-1 004 385
Balanseført verdi per 30.6.2023	7 334 065	3 274 806	4 708 333	3 158 551	18 475 755
Akk. ansk. kost per 30.6.2023	7 634 065	4 009 978	14 646 492	8 387 822	34 678 357
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger per 30.6.2023	-300 000	-735 172	-9 938 159	-5 229 271	-16 202 602
Balanseført verdi per 30.6.2023	7 334 065	3 274 806	4 708 333	3 158 551	18 475 755
Estimert levetid	5 år/ubestemt	5 år	3-10 år	10 år	
Avskrivningsmetode	lineær	lineær	lineær	Lineær	

Note 6 Rentebærende gjeld

NOK	Rente	Forfall	2024	2023
Sikret				
Banklån 1	6,75 %	01.09.2025	2 916 670	0
Banklån 2	6,75 %	01.06.2027	221 192	0
Banklån 3			2 650 000	0
Banklån 4			45 000	0
Lån*	32,6 %	10.07.2024	21 821 429	0
Kassekreditt 1 og varelagerfinansiering	6,75 %	01.12.2024	20 011 804	0
Kassekreditt 2			2 926 436	0
Factoringlån		i/a	3 131 827	0
Sum sikret gjeld per 30.6.			53 724 359	0
Usikret				
Lån fra Jetcarrier AS**	10 %	30.09.2024	9 043 425	0
Lån fra aksjonærer	10 %	ikke avtalt	2 024 658	20 326 855
Sum usikret gjeld per 30.6.			11 068 083	20 326 855
Langsiktig gjeld			5 832 862	0
Kortsiktig gjeld			58 959 579	20 326 855
Sum gjeld pr 30.6			64 792 442	20 326 855

*) Lånet, eller deler av lånet, kan konverteres til aksjer i hele løpetiden. To aksjonærgrupperinger har gitt garanti for oppgjør av lånet på innfrielsesdatoen.

**) Låntager har opsjon på forlengelse frem til 31.12.2024. Hele lånet kan konverteres til aksjer.

Note 7 Leieavtaler

Udiskonterte leieforpliktelser og forfall av betalinger

NOK	Note	2024	2023
Mindre enn 1 år		5 641 495	1 458 544
1-2 år		4 912 206	1 245 020
2-3 år		3 744 902	718 933
3-4 år		3 349 691	0
4-5 år		3 203 620	0
Over 5 år		5 657 612	0
Sum udiskonterte leieforpliktelser 30.6.		26 509 525	3 422 497

Endringer i leieforpliktelser

NOK	Note	2024	2023
Sum leieforpliktelser 1.1.		20 533 156	1 010 403
Nye leieforpliktelser ved virksomhetskjøp	2	326 275	0
Nye/endrede leieforpliktelser innregnet/fraregnet i perioden		330 811	2 620 646
Leiebetalinger		-3 095 439	-527 414
Rentekostnad tilknyttet leieforpliktelser		1 131 872	82 525
Sum leieforpliktelser 30.6		19 226 675	3 186 161
Kortsiktige leieforpliktelser		5 411 734	1 420 504
Langsiktige leieforpliktelser		13 814 941	1 765 657

Note 8 Avsetninger

Finansielle forpliktelser knyttet til virksomhetskjøp og andre avsetninger

Perioden 1.1.-30.6.2024

NOK	Note	Andre avsetninger	Finansiell forpliktelse oppstått ved kjøp av virksomhet	Sum
Balanseført verdi per 01.01.24		110 060	24 697 001	24 807 061
Betalt i perioden		-55 650	0	-55 650
Fraregning ved oppgjør ved utstedelse av aksjer		0	-18 835 740	-18 835 740
Fraregning ved overgang fra betinget avsetning til gjeld		0	-8 454 630	-8 454 630
Estimatavvik resultatført som andre salgs- og administrasjonskostnader		0	0	0
Endring i estimert kjøpesum resultatført som andre salgs- og administrasjonskostnader		0	2 946 403	2 946 403
Renter, resultatført som finanskostnader		1 032	490 724	491 756
Endring i valuta, resultatført som finanskostnader		0	10 892	10 892
Balanseført verdi per 30.6.24		55 442	854 650	910 092
Kortsiktig		55 442	28 133	83 575
Langsiktig		0	826 517	826 517

Perioden 1.1.-30.6.2023

NOK	Note	Andre avsetninger	Finansiell for- pliktelse opp- stått ved kjøp av virksomhet	Sum
Balanseført verdi per 01.01.23		473 215	38 568 034	39 041 249
Betalt i perioden		0	0	0
Fraregning ved oppgjør ved utstedelse av aksjer		0	-1 497 147	-1 497 147
Estimatavvik resultatført som andre salgs- og administrasjonskostnader		-312 039	0	-312 039
Endring i estimert kjøpesum resultatført som andre salgs- og administrasjonskostnader		0	-15 110 046	-15 110 046
Renter, resultatført som finanskostnader		2 690	828 574	831 264
Endring i valuta, resultatført som finanskostnader		0	126 203	126 203
Balanseført verdi per 30.6.23		163 866	22 915 618	23 079 484
Kortsiktig		0	1 847 243	1 847 243
Langsiktig		163 866	21 068 375	21 232 241

Aksjonæroversikt per 30.06.24

	Beholdning	Prosentandel	Navn
1	8 787 927	15,69 %	RH INDUSTRI AS
2	6 000 000	10,71 %	MEDVIND HOLDING AS
3	3 216 628	5,74 %	INITIA AB
4	3 063 342	5,47 %	DIRIGENT AS
5	2 894 761	5,17 %	SWELANDIA INTERNATIONAL AB
6	1 743 947	3,11 %	PJUR EIENDOM AS
7	1 350 301	2,41 %	VIDDAS AS
8	1 280 793	2,29 %	BLIXEN INVEST AS
9	1 003 528	1,79 %	BJØRN SIGURD JOHANSEN
10	964 882	1,72 %	JAN PETERSSON
11	909 091	1,62 %	BRANDT INVEST AS
12	870 772	1,55 %	HABU INVEST AS
13	771 939	1,38 %	SKINTEAM INVEST AS
14	771 939	1,38 %	TORBJØRN GJELSTAD
15	754 598	1,35 %	PLATINA SEAFOOD AS
16	716 842	1,28 %	FACE2FACE HOLDING AS
17	644 603	1,15 %	KNUT FOSSE AS
18	634 031	1,13 %	OLE SYVERT DALAN
19	609 004	1,09 %	AKVAKULTURPARTNER AS
20	604 680	1,08 %	ICE CAPITAL AS

Aqua Bio Technology ASA
Bygdøy Alle 3
0257 Oslo

info@aquabiotech.no
www.aquabiotechnology.com