

Advosat ApS

Fruebjerg 3, 2100 København Ø

CVR-nr. 35 84 73 40

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. april 2024.

Jens Skoustrup-Jacobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Advosat ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 16. april 2024

Direktion

Jens Skoustrup-Jacobsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Advosat ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Advosat ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Grundlag for afkræftende konklusion

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning af fortsat drift. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan vente med at afdrage på gælden til Relationmonitor ApS indtil selskabets likviditet tillader det. Ydermere er det en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabet er i stand til at indgå ad hoc aftaler med selskabets væsentligste kreditorer om afvikling af gæld. Vi er ikke blevet forelagt tilstrækkelig dokumentation for ledelsens forventninger, hvorfor vi tager forbehold for anvendelsen af forudsætningen af selskabets fortsat drift.

Afkræftende konklusion

På grundlag af det udførte review er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

København, den 16. april 2024

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet

Advosat ApS
Fruebjerg 3
2100 København Ø

CVR-nr.: 35 84 73 40
Stiftet: 8. maj 2014
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Direktion

Jens Skoustrup-Jacobsen, direktør

Revisor

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i salg af konsulentytelser.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der henvises til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen beskriver usikkerheden omkring selskabets evne til at fortsætte driften.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -48 t.kr. mod -16 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af den tegnede kapital, og at selskabet som følge heraf er omfattet af Selskabslovens § 119 om kapitaltab. Ledelsen forventer at selskabet kan retablere kapitalen ved fremtidig egenindtjening.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttotab	-23.189	-12.933
Andre finansielle indtægter	0	14.422
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-24.668</u>	<u>-17.267</u>
Resultat før skat	-47.857	-15.778
3 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	<u>-47.857</u>	<u>-15.778</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	<u>-47.857</u>	<u>-15.778</u>
Disponeret i alt	<u>-47.857</u>	<u>-15.778</u>

Balance 30. september

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Omsætningsaktiver			
5	Andre tilgodehavender	395.979	383.478
	Periodeafgrænsningsposter	3.680	3.553
	Tilgodehavender i alt	<u>399.659</u>	<u>387.031</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>399.659</u>	<u>387.031</u>
	Aktiver i alt	<u>399.659</u>	<u>387.031</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-321.224	-273.367
Egenkapital i alt	-271.224	-223.367
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	3.304	3.154
Leverandører af varer og tjenesteydelser	98.750	121.750
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	372.000	0
Anden gæld	196.829	485.494
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	670.883	610.398
Gældsforpligtelser i alt	670.883	610.398
Passiver i alt	399.659	387.031

1 Usikkerhed om going concern

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	50.000	-257.589	-207.589
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-15.778</u>	<u>-15.778</u>
Egenkapital 1. oktober 2022	50.000	-273.367	-223.367
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-47.857</u>	<u>-47.857</u>
	<u>50.000</u>	<u>-321.224</u>	<u>-271.224</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har en negativ egenkapital på 271 t.kr. på balancedagen, og selskabets likviditet er stram. Der i regnskabsposten anden gæld indregnet en gæld på 197 t.kr. til Relationmonitor ApS. Gælden består af en løbende mellemregning, og der er ikke aftalt løbetid på lånet. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan vente med at afdrage på gælden indtil selskabets likviditet tillader det. Ydermere er det en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabet er i stand til at indgå ad hoc aftaler med selskabets væsentligste kreditorer om afvikling af gæld.		
Ledelsen finder ovenstående forudsætninger realistiske, og finder det på baggrund heraf forsvarligt at videreføre selskabet, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om selskabets fortsatte drift.		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	24.668	17.267
	<u>24.668</u>	<u>17.267</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2022	190.380	190.380
Kostpris 30. september 2023	<u>190.380</u>	<u>190.380</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-190.380	-190.380
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-190.380</u>	<u>-190.380</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Andre tilgodehavender		
Der i regnskabsposten indregnet et tilgodehavende på 395 t.kr. hos Analytix Holding ApS. Tilgodehavendet består af en løbende mellemregning, og der er ikke aftalt løbetid på udlånet. Det er ledelsens forventning, at lånet er afviklet inden for de kommende 1 - 5 år.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Advosat 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt

Anvendt regnskabspraksis

- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 og koncernens 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 balance-dagens 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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.