



# JHL REVISION ESBJERG ApS

## **Palwasha Naimi Holding ApS**

**c/o Palwasha Naimi, Gudrunsvej 66, 3. tv., 8220  
Brabrand**

**CVR-nr. 36 42 89 45**

**Årsrapport for perioden  
1. januar til 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 29. marts 2022

---

Palwasha Naimi  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Palwasha Naimi Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tilst, den 29. marts 2022

**Direktion**

Palwasha Naimi

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Palwasha Naimi Holding ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Esbjerg, den 29. marts 2022

JHL Revision, Esbjerg ApS  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 40 05 29 92

Jim Helbo Laursen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne24746

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Palwasha Naimi Holding ApS  
c/o Palwasha Naimi  
Gudrunsvej 66, 3. tv.  
8220 Brabrand

CVR-nr.: 36 42 89 45

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Stiftet: 7. november 2014

Regnskabsår: 7. regnskabsår

Hjemsted: Århus

### Direktion

Palwasha Naimi

### Revisor

JHL Revision, Esbjerg ApS  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Havdigevej 2  
6700 Esbjerg

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder samt formuepleje.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 372.145, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.020.334.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af lejeindtægter samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til drift af ejendomme og andre eksterne omkostninger.

### **Lejeindtægt**

Nettoomsætningen i form af lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med lejeperioden.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Direkte omkostninger ejendom**

Direkte omkostninger indeholder de ejendomsomkostninger der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder**

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Bygninger 30 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 omkostningsføres i anskaffelsesåret.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Kapitalandele i associerede virksomheder**

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede 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 netto realisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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 netto realisationsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>115.130</b>	<b>8.853</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1	<u>-34.237</u>	<u>-5.706</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>80.893</b>	<b>3.147</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	320.297	33.563
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder		3.011	1.065
Finansielle omkostninger		<u>-32.056</u>	<u>-18.089</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>372.145</b>	<b>19.686</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>372.145</u></b>	<b><u>19.686</u></b>
Foreslået udbytte		114.600	113.000
Overført resultat		<u>257.545</u>	<u>-93.314</u>
		<b><u>372.145</u></b>	<b><u>19.686</u></b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		<u>1.110.057</u>	<u>1.144.294</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<u><b>1.110.057</b></u>	<u><b>1.144.294</b></u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	4	<u>601.635</u>	<u>419.127</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u><b>601.635</b></u>	<u><b>419.127</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>1.711.692</b></u>	<u><b>1.563.421</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>60.517</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>60.517</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>1.772.209</b></u></u>	<u><u><b>1.563.421</b></u></u>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		855.734	598.189
Foreslået udbytte for regnskabsåret		114.600	113.000
<b>Egenkapital</b>		<b><u>1.020.334</u></b>	<b><u>761.189</u></b>
Banker		628.488	700.545
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b><u>628.488</u></b>	<b><u>700.545</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	36.738	0
Banker		0	87.727
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	9.935
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		82.515	25
Anden gæld		4.134	4.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>123.387</u></b>	<b><u>101.687</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>751.875</u></b>	<b><u>802.232</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>1.772.209</u></b>	<b><u>1.563.421</u></b>

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	598.189	113.000	761.189
Betalt ordinært udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets resultat	0	257.545	114.600	372.145
<b>Egenkapital 31. december 2021</b>	<b>50.000</b>	<b>855.734</b>	<b>114.600</b>	<b>1.020.334</b>

## Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
<b>1 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>34.237</u>	<u>5.706</u>
	<b><u>34.237</u></b>	<b><u>5.706</u></b>
<b>2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Andel af overskud i associerede virksomheder	424.523	137.789
Afskrivning af goodwill	<u>-104.226</u>	<u>-104.226</u>
	<b><u>320.297</u></b>	<b><u>33.563</u></b>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
		Grunde og bygninger
Kostpris 1. januar 2021		<u>1.150.000</u>
Kostpris 31. december 2021		<u>1.150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021		5.706
Årets afskrivninger		<u>34.237</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021		<u>39.943</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>		<b><u>1.110.057</u></b>

## Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
<b>4 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2021	1.154.092	1.154.092
Kostpris 31. december 2021	1.154.092	1.154.092
Værdireguleringer 1. januar 2021	-734.965	-409.642
Årets resultat	424.523	137.789
Udbytte modtaget	-137.789	-358.886
Afskrivning på goodwill	-104.226	-104.226
Værdireguleringer 31. december 2021	-552.457	-734.965
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b>601.635</b>	<b>419.127</b>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december 2021	52.112	156.338

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
MinTandtekniker Randers ApS	Randers	50%
MinTandtekniker Hobro ApS	Hobro	50%

## 5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2021	Gæld 31. december 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	700.545	665.226	36.738	466.125
	<b>700.545</b>	<b>665.226</b>	<b>36.738</b>	<b>466.125</b>



## **Noter**

### **6 Eventualforpligtelser**

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.