



# JHL REVISION ESBJERG ApS

## Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2022

---

Palwasha Naimi Holding ApS  
c/o Palwasha Naimi, Gudrunsvej 66, 3. tv., 8220 Brabrand  
CVR-nr. 36 42 89 45

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 2. maj 2023

---

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>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Anvendt regnskabspraksis	12
Noter	9

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 2. maj 2023

### **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 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

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

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 2. maj 2023

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 2022

Stiftet: 7. november 2014

Regnskabsår: 8. 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 2022 udviser et underskud på kr. 11.796, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 893.938.

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

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>112.865</b>	<b>115.130</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1	<u>-34.237</u>	<u>-34.237</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>78.628</b>	<b>80.893</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	-41.081	320.297
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder		2.381	3.011
Finansielle omkostninger		<u>-37.974</u>	<u>-32.056</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.954</b>	<b>372.145</b>
Skat af årets resultat	3	<u>-13.750</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-11.796</u></b>	<b><u>372.145</u></b>
Foreslået udbytte		117.800	114.600
Overført resultat		<u>-129.596</u>	<u>257.545</u>
		<b><u>-11.796</u></b>	<b><u>372.145</u></b>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger	4	<u>1.075.820</u>	<u>1.110.057</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>1.075.820</u></b>	<b><u>1.110.057</u></b>
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	<u>136.030</u>	<u>601.635</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>136.030</u></b>	<b><u>601.635</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>1.211.850</u></b>	<b><u>1.711.692</u></b>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		<u>108.216</u>	<u>0</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>108.216</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>395.354</u></b>	<b><u>60.517</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>503.570</u></b>	<b><u>60.517</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>1.715.420</u></u></b>	<b><u><u>1.772.209</u></u></b>



Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		726.138	855.734
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>117.800</u>	<u>114.600</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>893.938</u></b>	<b><u>1.020.334</u></b>
Banker		<u>593.848</u>	<u>628.488</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	6	<b><u>593.848</u></b>	<b><u>628.488</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	36.440	36.738
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		173.448	82.515
Selskabsskat		13.750	0
Anden gæld		<u>3.996</u>	<u>4.134</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>227.634</u></b>	<b><u>123.387</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>821.482</u></b>	<b><u>751.875</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u><u>1.715.420</u></u></b>	<b><u><u>1.772.209</u></u></b>

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	855.734	114.600	1.020.334
Betalt ordinært udbytte	0	0	-114.600	-114.600
Årets resultat	0	-129.596	117.800	-11.796
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>50.000</b>	<b>726.138</b>	<b>117.800</b>	<b>893.938</b>

## Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>1 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>34.237</u>	<u>34.237</u>
	<b><u>34.237</u></b>	<b><u>34.237</u></b>
<b>2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Andel af overskud i associerede virksomheder	11.031	424.523
Afskrivning af goodwill	<u>-52.112</u>	<u>-104.226</u>
	<b><u>-41.081</u></b>	<b><u>320.297</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	<u>13.750</u>	<u>0</u>
	<b><u>13.750</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
		<u>Grunde og byg-</u>
		<u>ninger</u>
Kostpris 1. januar 2022		<u>1.150.000</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>1.150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022		39.943
Årets afskrivninger		<u>34.237</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022		<u>74.180</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>		<b><u>1.075.820</u></b>

## Noter

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>5 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2022	<u>1.154.092</u>	<u>1.154.092</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>1.154.092</u>	<u>1.154.092</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	-552.457	-734.965
Årets resultat	11.031	424.523
Udbytte modtaget	-424.524	-137.789
Afskrivning på goodwill	<u>-52.112</u>	<u>-104.226</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>-1.018.062</u>	<u>-552.457</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>136.030</u></b>	<b><u>601.635</u></b>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december 2022	<u>0</u>	<u>52.112</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
MinTandtekniker Randers ApS	Randers	50%
MinTandtekniker Hobro ApS	Hobro	50%

## 6 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> 1. januar 2022	<u>Gæld</u> 31. december 2022	<u>Afdrag</u> næste år	<u>Restgæld</u> efter 5 år
Banker	<u>665.226</u>	<u>630.288</u>	<u>36.440</u>	<u>431.686</u>
	<b><u>665.226</u></b>	<b><u>630.288</u></b>	<b><u>36.440</u></b>	<b><u>431.686</u></b>

## Noter

### **7 Eventualforpligtelser**

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

## Noter

### 8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for 2022 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 2022 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.

## Noter

### 8 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. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## Noter

### 8 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.



## Noter

### 8 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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

#### Gældsforpligtelser

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