



JHL REVISION ESBJERG ApS

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2023

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 4. juni 2024

Palwasha Naimi
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
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 2023 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 4. juni 2024

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 2023 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 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 4. juni 2024

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

Jim Helbo Laursen
statsautoriseret revisor
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 2023

Stiftet: 7. november 2014

Regnskabsår: 9. 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 2023 udviser et overskud på DKK 105.664, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 881.802.

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>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		104.971	112.865
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1	<u>-34.237</u>	<u>-34.237</u>
Resultat før finansielle poster		70.734	78.628
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	92.086	-41.081
Finansielle indtægter		0	2.381
Finansielle omkostninger		<u>-46.284</u>	<u>-37.974</u>
Resultat før skat		116.536	1.954
Skat af årets resultat	3	<u>-10.872</u>	<u>-13.750</u>
Årets resultat		<u>105.664</u>	<u>-11.796</u>
Foreslået udbytte		0	117.800
Overført resultat		<u>105.664</u>	<u>-129.596</u>
		<u>105.664</u>	<u>-11.796</u>

Selskabet har efter regnskabsårets udløb udloddet DKK 122.000 i ekstraordinært udbytte.

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Grunde og bygninger	4	<u>1.041.583</u>	<u>1.075.820</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>1.041.583</u>	<u>1.075.820</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	<u>216.984</u>	<u>136.030</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>216.984</u>	<u>136.030</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.258.567</u>	<u>1.211.850</u>
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		13.513	108.216
Andre tilgodehavender		165.000	0
Udskudt skatteaktiv		<u>2.020</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>180.533</u>	<u>108.216</u>
Likvide beholdninger		<u>184.361</u>	<u>395.354</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>364.894</u>	<u>503.570</u>
Aktiver i alt		<u>1.623.461</u>	<u>1.715.420</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		831.802	726.138
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	117.800
		<u>881.802</u>	<u>893.938</u>
Egenkapital			
Banker		562.063	593.848
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>562.063</u>	<u>593.848</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	27.766	36.440
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		134.942	173.448
Selskabsskat		12.892	13.750
Anden gæld		3.996	3.996
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>179.596</u>	<u>227.634</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>741.659</u>	<u>821.482</u>
Passiver i alt		<u><u>1.623.461</u></u>	<u><u>1.715.420</u></u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	726.138	117.800	893.938
Betalt ordinært udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat	0	105.664	0	105.664
Egenkapital 31. december 2023	50.000	831.802	0	881.802

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>34.237</u>	<u>34.237</u>
	<u>34.237</u>	<u>34.237</u>
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af overskud i associerede virksomheder	92.086	11.031
Afskrivning af goodwill	<u>0</u>	<u>-52.112</u>
	<u>92.086</u>	<u>-41.081</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	12.892	13.750
Årets udskudte skat	<u>-2.020</u>	<u>0</u>
	<u>10.872</u>	<u>13.750</u>
4 Materielle anlægsaktiver		Grunde og byg-
		ninger
Kostpris 1. januar 2023		<u>1.150.000</u>
Kostpris 31. december 2023		<u>1.150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		74.180
Årets afskrivninger		<u>34.237</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>108.417</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>1.041.583</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>1.154.092</u>	<u>1.154.092</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.154.092</u>	<u>1.154.092</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	-1.018.062	-552.457
Årets resultat	92.086	11.031
Udbytte modtaget	-11.132	-424.524
Afskrivning på goodwill	<u>0</u>	<u>-52.112</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>-937.108</u>	<u>-1.018.062</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>216.984</u>	<u>136.030</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>	<u>Gæld</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Banker	<u>630.288</u>	<u>589.829</u>	<u>27.766</u>	<u>432.788</u>
	<u>630.288</u>	<u>589.829</u>	<u>27.766</u>	<u>432.788</u>

Noter

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for 2023 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 2023 er aflagt i DKK

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 DKK 32.000 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.