

statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700
Fax 4921 8750
www.kallermann.dk

Naya ApS
Lyngbækgårds Alle 6
2990 Nivå

CVR-nr. 41164158

Årsrapport 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. august 2024

Kristine Swalethorp
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 4 |
| Virksomhedsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Naya 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nivå, den 6. august 2024

Direktion

Kristine Swalethorp
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Naya ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Naya ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet 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 vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 6. august 2024

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma

CVR-nr. 30195264

Morten Bjerregaard
statsautoriseret revisor
mne34299

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Naya ApS
Lyngbækgårds Alle 6
2990 Nivå
Telefon 42950507
E-mail ksw@nordicayurveda.com
Hjemmeside <https://nordicayurveda.com/>
CVR-nr. 41164158
Regnskabsår 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Kristine Swalethorp, direktør

Revisor

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR-nr. 30195264

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive uddannelsesvirksomhed samt tilbyde kurser, workshops, services og behandlinger med fokus på at reducere og forebygge sygdom, og andet efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på -1.980.207 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på 409.131 kr., og en egenkapital på -3.054.615 kr.

Selskabets egenkapital er negativ pr. 31. december 2023, hvorved selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer at kunne reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening, ved gældskonvertering eller ved tilførsel af ny kapital inden for de kommende 12-24 måneder.

Selskabets kapitalejere har erklæret, at deres nettotilgodehavende, udgørende 2.994.182 kr. pr. 31. december 2023, træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer. Selskabets ultimative kapitalejere har endvidere erklæret at ville tilføre tilstrækkelig likviditet til finansiering af de nuværende planer og budgetter, som minimum i 12 måneder fra balancedagen. Baseret herpå er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Naya ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste og -tab

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt refusioner fra offentlige myndigheder mm.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

BALANCEN

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 109.408 | -308.482 |
| Personaleomkostninger | 2 | -1.764.889 | -986.699 |
| Driftsresultat | | -1.655.481 | -1.295.181 |
| Finansielle indtægter | | 2.446 | 1.681 |
| Finansielle omkostninger | | -3.330 | -4.571 |
| Resultat før skat | | -1.656.365 | -1.298.071 |
| Skat af årets resultat | 3 | -323.842 | 282.790 |
| ÅRETS RESULTAT | | -1.980.207 | -1.015.281 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | -1.980.207 | -1.015.281 |
| RESULTATDISPONERING I ALT | | -1.980.207 | -1.015.281 |

Balance 31. december 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| AKTIVER | | | |
| Deposita | 4 | 136.831 | 127.500 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | | 136.831 | 127.500 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 105.620 | 72.694 |
| Udsudte skatteaktiver | | 0 | 323.842 |
| Andre tilgodehavender | | 100.993 | 99.205 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.823 | 986 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 5 | 21.018 | 19.286 |
| Tilgodehavender i alt | | 229.454 | 516.013 |
| Likvide beholdninger | | 42.846 | 140.190 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | | 272.300 | 656.203 |
| AKTIVER I ALT | | 409.131 | 783.703 |
| PASSIVER | | | |
| Virksomhedskapital | | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat | | -3.094.615 | -1.114.408 |
| EGENKAPITAL I ALT | | -3.054.615 | -1.074.408 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.582.182 | 0 |
| Anden gæld | | 1.400.000 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 6 | 2.982.182 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 47.306 | 83.127 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 1.601.182 |
| Anden gæld | | 434.258 | 173.802 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 481.564 | 1.858.111 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | | 3.463.746 | 1.858.111 |
| PASSIVER I ALT | | 409.131 | 783.703 |
| Usikkerhed om going concern | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 7 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 8 | | |

Egenkapitaloppgørelsen

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført resultat kr. | I alt kr. |
|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 40.000 | -1.114.408 | -1.074.408 |
| Årets resultat | 0 | -1.980.207 | -1.980.207 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 40.000 | -3.094.615 | -3.054.615 |

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets egenkapital er negativ pr. 31. december 2023, hvorved selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer at kunne reetablere selskabskapitalen ved egen indtjening, ved gældskonvertering eller ved tilførsel af ny kapital inden for de kommende 12-24 måneder.

Selskabets kapitalejere har erklæret, at deres nettotilgodehavende, udgørende 2.994.182 kr. pr. 31. december 2023, træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer. Selskabets ultimative kapitalejere har endvidere erklæret at ville tilføre tilstrækkelig likviditet til finansiering af de nuværende planer og budgetter, som minimum i 12 måneder fra balancedagen. Baseret herpå er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| | kr. | kr. |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.744.428 | 972.431 |
| Andre omkostninger til social sikring | 20.461 | 14.268 |
| | 1.764.889 | 986.699 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | <u>2</u> | <u>2</u> |
| | | |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Regulering af udskudt skat | 323.842 | -282.911 |
| Regulering af skat vedr. tidligere år | 0 | 121 |
| | 323.842 | -282.790 |
| | | |
| 4. Deposita | | |
| Kostpris primo | 127.500 | 127.500 |
| Tilgang | 9.331 | 0 |
| Kostpris ultimo | 136.831 | 127.500 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 136.831 | 127.500 |

5. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til kapitalejeren på brutto 21.018 kr. Lånet er forrentet med 11,90% i første halvår af 2023 og med 13,25% i andet halvår af 2023.

6. Langfristede gældsforpligtelser

| | Forfald | Forfald | Forfald |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | efter 1 år | indenfor 1 år | efter 5 år |
| | kr. | kr. | kr. |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.582.182 | 0 | 1.994.182 |
| Anden gæld | 1.400.000 | 0 | 1.000.000 |
| | 2.982.182 | 0 | 2.994.182 |

Noter

7. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som koncernvirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse fremgår af administrationsselskabets årsregnskab NAYA Group ApS, CVR-nr. 41 61 89 73. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kristine Swalethorp

Direktør og dirigent

På vegne af: Naya ApS

Serienummer: 227cc239-79c1-4ea9-ad98-812e0bedef1e

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-08-08 11:50:06 UTC



Morten Bo Bjerregaard

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kallermann Revision A/S

Serienummer: cb653e79-2173-4f3d-9731-6dd25fef0cf2

IP: 109.70.xxx.xxx

2024-08-08 11:51:10 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**