# PTAH Holding ApS

Nordre Strandvej 58, 8240 Risskov
CVR-nr. 43 91 57 70

## Årsrapport 2023/24

10. marts - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 31. december 2024

_____

Anders Horsbøl

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
**www.bdo.dk**

# Indholdsfortegnelse


**Selskabsoplysninger**
Selskabsoplysninger 3

**Erklæringer**
Ledelsespåtegning 4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

**Ledelsesberetning**
Ledelsesberetning 7

**Årsregnskab 10. marts 2023 - 30. juni 2024**
Resultatopgørelse 8
Balance 9
Egenkapitalopgørelse 10
Noter 11-12
Anvendt regnskabspraksis 13-15



BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

# Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | PTAH Holding ApS<br>Nordre Strandvej 58<br>8240 Risskov | |
| | CVR-nr.: | 43 91 57 70 |
| | Stiftet: | 10. marts 2023 |
| | Kommune: | Aarhus |
| | Regnskabsår: | 10. marts 2023 - 30. juni 2024 |
| **Direktion** | Anders Horsbøl | |
| **Revision** | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Vestre Ringgade 28<br>8000 Aarhus C | |

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 10. marts 2023 - 30. juni 2024 for PTAH 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 10. marts 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 31. december 2024

Direktion:

_____

Anders Horsbøl

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

**Til kapitalejeren i PTAH Holding ApS**

## Konklusion
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PTAH Holding ApS for regnskabsåret 10. marts 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 10. marts 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion
Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 31. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Tvede-Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

# Ledelsesberetning

**Væsentligste aktiviteter**
Selskabets væsentligste aktiviteter er at besidde kapitalandele i datterselskaber.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**
Virksomhedens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på 2.188 t.kr., og virksomhedens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på 2.228 t.kr.

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

# Resultatopgørelse 10. marts - 30. juni

| | Note | 2023/24<br>tkr. |
|---|---|---|
| **Bruttotab** | | **-55** |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder | 1 | 2.205 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 463 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 3 | -430 |
| **Resultat før skat** | | **2.183** |
| Skat af årets resultat | | 5 |
| **Årets resultat** | | **2.188** |

## Forslag til resultatdisponering

| | |
|---|---|
| Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 2.205 |
| Overført resultat | -17 |
| **I alt** | **2.188** |

# Balance 30. juni 2024

## Aktiver

| | Note | 2024<br>tkr. |
|---|---|---|
| Kapitalandele i dattervirksomheder | | 80 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 2.220 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 250 |
| **Finansielle anlægsaktiver** | 4 | **2.550** |
| **Anlægsaktiver** | | **2.550** |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 25.472 |
| Tilgodehavende hos associerede virksomheder | | 6 |
| Udskudte skatteaktiver | | 5 |
| Andre tilgodehavender | | 1.058 |
| **Tilgodehavender** | | **26.541** |
| **Likvide beholdninger** | | **2.019** |
| **Omsætningsaktiver** | | **28.560** |
| **Aktiver** | | **31.110** |

## Passiver

| | | |
|---|---|---|
| Anpartskapital | | 40 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 2.205 |
| Overført resultat | | -17 |
| **Egenkapital** | | **2.228** |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 50 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 28.820 |
| Anden gæld | | 12 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **28.882** |
| **Gældsforpligtelser** | | **28.882** |
| **Passiver** | | **31.110** |
| **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | 5 | |
| **Medarbejderforhold** | 6 | |

# Egenkapitalopgørelse

| tkr. | Anpartskapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|---|
| Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse | 40 | 0 | 0 | 40 |
| Forslag til resultatdisponering | | 2.205 | -17 | 2.188 |
| **Egenkapital 30. juni 2024** | **40** | **2.205** | **-17** | **2.228** |

# Noter

| | 2023/24<br>tkr. |
|---|---|
| **1 \| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder** | |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 2.205 |
| | **2.205** |

| | |
|---|---|
| **2 \| Andre finansielle indtægter** | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 462 |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 1 |
| | **463** |

| | |
|---|---|
| **3 \| Øvrige finansielle omkostninger** | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 430 |
| | **430** |

**4 | Finansielle anlægsaktiver**

| tkr. | Kapitalandele i dattervirk-somheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre værdipapirer og kapitalandele |
|---|---|---|---|
| Tilgang | 80 | 15 | 250 |
| **Kostpris 30. juni 2024** | **80** | **15** | **250** |
| Årets værdireguleringer | 0 | 2.205 | 0 |
| **Værdireguleringer 30. juni 2024** | **0** | **2.205** | **0** |
| **Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024** | **80** | **2.220** | **250** |

**Kapitalandele i dattervirksomheder**

| Navn og hjemsted | Ejerandel |
|---|---|
| Holdingselskab af 22.01.24 ApS, Aarhus | 100 % |
| Hektar Holding ApS, Aarhus | 100 % |

**Kapitalandele i associerede virksomheder**

| Navn og hjemsted | Ejerandel |
|---|---|
| Crystal 1927 Estate Holding ApS, Aarhus | 37,5 % |

# Noter

## 5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 30. juni 2024.

| | 2023/24 |
|---|---|

## 6 | Medarbejderforhold

| | |
|---|---|
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 1 |

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PTAH Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet, som dækker selskabets første regnskabsår, er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis:

## Resultatopgørelsen

### Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige administrationsomkostninger mv.

### Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder
I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af dattervirksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

### Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

### Finansielle anlægsaktiver
Kapitalandele i associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

# Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Tilgodehavender

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

### Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

# Anvendt regnskabspraksis

**Gældsforpligtelser**
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.