

GAP Holding af 01.09 2015 ApS

Kappelevej 27,

2670 Greve

CVR-nr. 37067466

Årsrapport for 2023

9. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 26/6

Emilia Paulina Guz

Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for GAP Holding af 01.09 2015 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 26. juni 2024

Direktion

Emilia Paulina Goworek
Adm. direktør



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i GAP Holding af 01.09 2015 ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for GAP Holding af 01.09 2015 ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- * Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

GAP Holding af 01.09 2015 ApS



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Greve, 26. juni 2024

C&J Revision ApS

Registreret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 26326931

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carl Erik Jacobsen'.

Carl Erik Jacobsen

Registreret revisor

mne551



Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	GAP Holding af 01.09 2015 ApS Kappelevvej 27, 2670 Greve
E-mail	Faktura@gapentreprise.dk
CVR-nr.	37067466
Regnskabsår	1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Emilia Paulina Goworek
Revisor	C&J Revision ApS Registreret Revisionsanpartsselskab Greveager 3 2670 Greve
Telefon	70224071
CVR-nr.	26326931



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Moderselskab:

GAP Holding af 01.09 2015 ApS væsentligste aktiviteter består i at være holdingselskab samt at varetage formueforvaltning og anden investeringsvirksomhed.

Koncern:

Koncernens væsentligste aktiviteter består i at udføre entrepriser inden for betonarbejder og hermed beslægtede opgaver.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af stadiet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hvert enkelt projekt. Tab indregnes for hele projektet, når tab forventes.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 31. december 2022.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på kr. 9.517.684, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på kr. 63.313.900, og en egenkapital på kr. 29.606.147.

Årets resultat og overskudsgrad er væsentlig forbedret i forhold til tidligere år. Dette skyldes at selskabet er blevet bedre til at styre udfordringer i projekter der historisk har medført mindre avance på projektet.

Selskabets ledelse anser årets udvikling og resultat for at være tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

koncernens ledelse forventer at fastholde koncernens aktivitet på samme niveau som i 2023 og forventer på denne baggrund at realisere et resultat og overskudsgrad på samme niveau.



Resultatopgørelse

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/tab		99.227.017	84.874.894	232.624	344.229
Personaleomkostninger	1	-84.894.755	-80.943.609	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-702.020	-1.145.008	-243.368	-243.369
Andre driftsomkostninger		-580.688	0	0	0
Driftsresultat		13.049.554	2.786.277	-10.744	100.860
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	0	9.637.806	1.472.479
Andre finansielle indtægter		467.957	128.554	11.499	4.719
Finansielle omkostninger	3	-1.106.439	-846.505	-89.377	-86.161
Resultat før skat		12.411.072	2.068.326	9.549.184	1.491.897
Skat af årets resultat		-2.893.388	-648.020	-31.440	-71.591
Årets resultat		9.517.684	1.420.306	9.517.744	1.420.306
Forslag til resultatdisponering					
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	9.637.806	1.472.479
Overført resultat		9.517.684	1.420.306	-120.062	-52.173
Resultatdisponering		9.517.684	1.420.306	9.517.744	1.420.306



Balance 31. december 2023

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
Aktiver					
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	1.328.852	709.504	0	0
Investeringsjendomme	5	11.684.299	12.520.510	7.596.454	7.839.822
Materielle anlægsaktiver		13.013.151	13.230.014	7.596.454	7.839.822
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	0	0	23.389.625	13.751.819
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.972.580	3.577.416	0	0
Andre tilgodehavender		594.943	989.788	0	0
Deposita		347.601	203.461	0	0
Finansielle anlægsaktiver		4.915.124	4.770.665	23.389.625	13.751.819
Anlægsaktiver		17.928.275	18.000.679	30.986.079	21.591.641
Råvarer og hjælpematerialer		594.014	573.424	0	0
Varebeholdninger		594.014	573.424	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		38.392.389	23.480.223	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		5.551.889	6.571.734	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	934.605	935.343
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	0	2.999.992	576.429
Andre tilgodehavender		808.659	1.463.913	144.140	144.140
Periodeafgrænsningsposter		0	0	47.051	45.390
Tilgodehavender		44.752.937	31.515.870	4.125.788	1.701.302
Likvide beholdninger		38.674	28.834	29.312	34.242
Omsætningsaktiver		45.385.625	32.118.128	4.155.100	1.735.544
Aktiver		63.313.900	50.118.807	35.141.179	23.327.185



Balance 31. december 2023

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		170.000	130.000	50.000	50.000
Reserve for opskrivninger		0	0	23.389.625	13.751.819
Overført resultat		29.438.677	19.960.933	6.169.052	6.289.114
Egenkapital		29.608.677	20.090.933	29.608.677	20.090.933
Gæld til realkreditinstitutter		2.112.383	3.039.896	2.112.383	2.618.077
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.112.383	3.039.896	2.112.383	2.618.077
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		193.035	518.107	193.035	257.204
Gæld til banker		2.097.659	5.355.958	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder		1.860.468	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.796.791	8.388.322	367.846	2.193
Selskabsskat		2.890.196	413.872	2.831.238	330.778
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		7.346.506	6.912.328	28.000	28.000
Feriepengeforpligtelse		5.408.185	5.399.391	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		31.592.840	26.987.978	3.420.119	618.175
Gældsforpligtelser		33.705.223	30.027.874	5.532.502	3.236.252
Passiver		63.313.900	50.118.807	35.141.179	23.327.185
Usikkerhed ved indregning og måling	8				
Eventualforpligtelser	9				
Sikkerhedsstillelser og pantsetninger	10				

GAP Holding af 01.09 2015 ApS

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Virksomheds kapital	Reserve for netto opskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	13.751.819	6.289.114	20.090.933
Årets resultat		-120.062		-120.062
Resultat i kapitalinteresser		9.637.806		9.637.806
Egenkapital 31. december 2023	50.000	23.269.563	6.289.114	29.608.677

Moderselskab

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Koncern

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabs-året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	130.000	19.960.933		20.090.933
Tilgang ved spaltning og salg af virksomhed mv.	40.000	-40.000		0
Årets resultat		9.517.744		9.517.744
Egenkapital 31. december 2023	170.000	29.438.677		29.608.677





Pengestrømsopgørelse

Koncern

	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	9.517.684	1.420.306
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	702.020	1.145.008
Regulering af kursreguleringer og lignende indtægter	60	-96.862
Ændring i varebeholdninger	-20.590	-4.095.268
Ændring i tilgodehavender	-13.237.067	5.065.845
Ændring i leverandørgæld mv.	3.408.469	-7.559.492
Pengestrømme fra ordinær drift	370.576	-4.120.463
Ændringer i forpligtelser	4.454.692	159.263
Pengestrøm fra driftsaktivitet	4.825.268	-3.961.200
Køb af materielle anlægsaktiver	-432.910	-269.999
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.	-196.706	-140.938
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-629.616	-410.937
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-927.513	-516.021
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-927.513	-516.021
Ændringer i likvider	3.268.139	-4.888.158
Likvider, primo	-5.327.124	-438.966
Likvider, ultimo	-2.058.985	-5.327.124
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	38.674	28.834
Kortfristet gæld til banker	-2.097.659	-5.355.958
Likvider i alt	-2.058.985	-5.327.124



Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
1. Personaleomkostninger				
	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Lønninger	73.575.941	70.498.459	0	0
Pensioner	9.454.689	8.856.778	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.864.125	1.588.372	0	0
	84.894.755	80.943.609	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede	167	182	1	1

Ledelsesvederlag:

Da selskabet ikke har en bestyrelse og selskabets direktion består af en enkelt person, har selskabet jf. §98b stk. 3 fravalgt at oplyse om ledelsesvederlag.

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver				
Afskrivning Andre anlæg driftsmidler og inventar	446.497	802.929	0	0
Afskrivninger Investeringsejendomme	255.523	342.079	0	0
Afskrivning investeringsejendomme	0	0	243.369	221.710
	702.020	1.145.008	243.369	221.710

3. Finansielle omkostninger

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Andre finansielle indtægter	467.957	128.554	0	0
Finansielle Indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	4.719	22.532
	467.957	128.554	4.719	22.532

4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Kostpris primo	4.981.204	5.393.097	0	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	1.065.845	263.000	0	0
Afgang i årets løb	-465.000	-674.893	0	0
Kostpris ultimo	5.582.049	4.981.204	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-4.271.700	-4.143.664	0	0
Årets afskrivninger	-446.497	-802.929	0	0



Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Årets nedskrivninger	465.000	674.893	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.253.197	-4.271.700	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.328.852	709.504	0	0

5. Investeringsejendomme

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
Kostpris primo	13.425.937	18.106.625	8.571.855	8.571.855
Tilgang i forbindelse med fusion og køb af virksomhed	-580.688	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-4.680.688	0	0
Kostpris ultimo	12.845.249	13.425.937	8.571.855	8.571.855
Af- og nedskrivninger primo	-905.427	-649.904	-732.033	-488.665
Årets afskrivninger	-255.523	-255.523	-243.368	-243.368
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.160.950	-905.427	-975.401	-732.033
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.684.299	12.520.510	7.596.454	7.839.822

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele består af GAP ENTREPRISE ApS, Greve, der er ejet 100%.

	Moderselskab	
	2023	2022
Kostpris primo	5.500.000	5.500.000
Tilgang i årets løb	3.417.278	
Kostpris ultimo	8.917.278	5.500.000
Opskrivninger primo	8.251.819	6.779.340
Regulering til indre værdi	-3.417.278	-8
Årets resultat	9.637.746	1.472.487
Opskrivninger ultimo	14.472.287	8.251.819
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.389.565	13.751.819
<i>Årets resultat kan specificeres således:</i>		
Årets resultat	9.637.746	1.472.487
	9.637.746	1.472.487
<i>Regnskabsmæssig værdi sammensætter sig således:</i>		
Egenkapital 31. december	23.389.565	13.751.819
	23.389.565	13.751.819



Noter

Koncern		Moderselskab	
2023	2022	2023	2022

7. Langfristede gældsforpligtelser

Koncern

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	3.237.896	518.107	1.527.031
	3.237.896	518.107	1.527.031

Moderselskab

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	2.112.383	193.035	1.362.652
	2.112.383	193.035	1.362.652

8. Usikkerhed ved indregning og måling

Moder:

Ingen usikkerhed ved indregning og måling

Koncern:

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af stadiet for de enkelte projekter samt forventninger om resterende afvikling af hvert enkelt projekt. Tab indregnes for hele projektet, når tab forventes.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 31. december 2023.

9. Eventualforpligtelser

Moderselskab:

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Selskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen.

Koncern:

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Moderselskab:

Sikkerhedsstillelser:

Til sikkerhed for realkreditlån indregnet i regnskab med tkr. 2.305 er der lyst pantebrev i ejendommen Ringstedvej 470, Bjæverskov tkr. 1.330, samt i ejendommen Kærhavegårdsvej 2A, Taastrup tkr. 2.411.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution over for datterselskabet GAP Entreprise ApS mellemværende med Nykredit. Der henvises til datterselskabets regnskab for perioden.

Koncern:



Noter

Koncern		Morderselskab	
2023	2022	2023	2022

Til sikkerhed for realkreditlån indregnet i regnskab med tkr. 2.305 er der lyst pantebrev i ejendommen Ringstedvej 470, Bjæverskov tkr. 1.330, i ejendommen Kærhavgårdsvej 2A.

Til sikkerhed for bankkredit er der lyst ejerpantebrev stort tkr. 600 i ejendommen Kappelvej 27, matr. 8 s, Kildebrønde by.

Arbejdsgarantier:

Til sikkerhed for entrepriser er der stillet arbejdsgaranti gennem Nykredit i alt tkr. 236 pr. 31. december 2023

Til sikkerhed for entrepriser er der stillet arbejdsgaranti gennem Tryg i alt tkr. 61.195 pr. 31. december 2023

Til sikkerhed for arbejdsgarantier har selskabet stillet sikringskonti i alt tkr. 55, samt stillet sikkerhed i værdipapirer (aktier på reguleret marked) der i regnskabet er indregnet med tkr. 3.973 pr. 31. december 2023.



Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for GAP Holding af 01.09 2015 ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden GAP Holding af 01.09 2015 ApS og dattervirksomheder, hvori GAP Holding af 01.09 2015 ApS direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammenlægges regnskabsposterne i moderselskabet med de tilsvarende poster i datterselskabet. Der foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Nyerhvervede tilknyttede virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostpris og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid, dog højst over 10 år. Resterende negative forskelsbeløb indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder som følge af ændringer i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Afskrivning på goodwill allokere i koncernregnskabet til de funktioner, som goodwill relaterer sig til.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Segmentoplysninger

Segmentoplysninger vedrørende nettoomsætningen er udeladt i henhold til skadesklausulen i årsregnskabslovens § 96, stk. 1 og af konkurrencemæssige hensyn.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip



Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i



Anvendt regnskabspraksis

resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

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.

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

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen. Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat herunder som følge af ændring i skattesats 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.

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



Anvendt regnskabspraksis

virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Andre finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.



Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acountofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Entreprisekontrakter

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte



Anvendt regnskabspraksis

eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Aktuelle skatteforpligtelser

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.