

**S.P. Løkke ApS**

Nørregade 5  
3300 Frederiksværk

CVR-nr. 26 08 85 93

**ÅRSRAPPORT**

1. januar – 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den 8. maj 2023

Dirigent:

---

Peter Løkke

## Virksomhedsoplysninger

Virksomheden S.P. Løkke ApS  
Nørregade 5  
3300 Frederiksværk

CVR-nr. 26088593  
Regnskabsår 01.01.2022 31.12.2022

Direktion Peter Løkke

# Ledelsespåtegning

Ledelsen aflægger hermed årsrapport for 2022 for S.P. Løkke ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Revision er fravalgt for 2022 og da selskabet opfylder kravet til fravalg af revision er dette gjort for næste regnskabsår 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 1. maj 2023

Direktionen:

Peter Løkke

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i S.P. Løkke ApS

### Erklæring om review af årsregnskabet

Vi har udført review af årsregnskabet for S.P. Løkke ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores review af årsregnskabet har vi efter aftale med ledelsen gennemlæst ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved reviewet eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlonformation.

Vi har derudover overvejet, 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.

Hundested, den 1. maj 2023

Revisionsfirmaet Poul Rexen Thomsen ApS  
Statsautoriseret revisor  
CVR. NR. 81127115

Poul Rexen Thomsen  
Statsautoriseret revisor  
mne9432

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er salg og reparationer af guld- og sølvvarer samt salg af ure og briller og andre aktiviteter i tilknytning hertil.

## **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets drift har udviklet sig nogenlunde som forventet.

Der forventes et bedre resultat i 2023.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra klasse C

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Indregning

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes, herunder 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 forpligtelsen kan måles pålideligt. 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 indeholder følgende poster:

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Det til omsætningen svarende forbrug af færdigvarer og eksterne ydelser.

Andre eksterne omkostninger

der omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

### Personaleomkostninger

Omkostninger forbundet med produktion og administration.

### Afskrivning på anlægsaktiver

Af- og nedskrivning på materielle anlægsaktiver

### Finansielle poster

Renteindtægter og rentekomkostninger, realiseret og urealiseret kursgevinst og – tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser vedrørende selskabsskat.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22 pct.

Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages liniære afskrivninger baseret på individuel vurdering af forventede brugstider fra 3-10 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Indretning af lejede lokaler afskrives over forventet levetid 10 år.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen. Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita måles til kostpris.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i datter- 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 salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid



## **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiserings-værdi, hvis denne er lavere.

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Udbytte**

Udbytte som forventes udbetalt for året vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## **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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som Tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lov- givning 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 nettorealiseringsværdi

## **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2022

Noter		2022	2021
	<b>Bruttofortjeneste</b>	1.576.929	1.768.244
1	Andre driftsindtægter	-15.475	270.162
2	Personaleomkostninger	-1.496.103	-1.442.180
	Afskrivninger	<u>-52.506</u>	<u>-52.506</u>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	12.845	543.720
	Finansielle indtægter	10.564	4.036
	Finansielle omkostninger	<u>-24.543</u>	<u>-21.416</u>
	<b>Ordinært resultat før skat</b>	-1.134	526.340
3	Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-103.034</u>
	<b>Årets resultat</b>	<u><u>-1.134</u></u>	<u><u>423.306</u></u>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Udbytte for regnskabsåret	0	
	Overført overskud	<u>-1.134</u>	
		<u><u>-1.134</u></u>	

## Balance pr. 31. december 2022

	2022	2021
<b>AKTIVER</b>		
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
Indretning af lejede lokaler	279.605	328.112
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>12.000</u>	<u>16.000</u>
	<u>291.605</u>	<u>344.112</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Depositum	<u>46.125</u>	<u>46.125</u>
	<u>46.125</u>	<u>46.125</u>
<b>ANLÆGSAKTIVER IALT</b>	<u>337.730</u>	<u>390.237</u>
<b>Varelager</b>		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	<u>1.365.862</u>	<u>1.339.864</u>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg	35.672	34.300
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	183.806	161.262
Udskudte skatteaktiver	1.000	1.000
Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>220.478</u>	<u>196.562</u>
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>410.261</u>	<u>697.017</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<u>1.996.601</u>	<u>2.233.443</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>2.334.331</u>	<u>2.623.680</u>

## Balance pr. 31. december 2022

	2022	2021
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.553.960	1.555.094
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	120.000
	<u>1.678.960</u>	<u>1.800.094</u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
Kreditinstitutter	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	98.051	98.989
Leverandører af varer og tjensteydelser	205.061	132.299
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.122	2.122
Selskabsskat	0	115.258
Anden gæld	350.137	474.918
	<u>655.371</u>	<u>823.586</u>
<b>GÆLD I ALT</b>	<u>655.371</u>	<u>823.586</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>2.334.331</u>	<u>2.623.680</u>

<b>Noter</b>	2022	2021
1	<b>Særlige poster</b>	
	Der er modtaget krav om delvis tilbagebetaling af kompensation fra Erhvervsstyrelsen.	
2	<b>Personaleomkostninger</b>	
	Lønninger	1.334.888
	Pensioner	129.388
	Andre omkostninger til social sikring	29.429
		<u>1.496.103</u>
		<u>1.442.180</u>
	 Antal beskæftigede	 5
3	<b>Skat af årets resultat</b>	
	Årets aktuelle skat	115.258
	Årets ændring i udskudt skat	600
	Regulering af tidligere års skatter	-12.824
		<u>103.034</u>
4	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
	Driftsmidler	Indretning lejede lokaler
	Anskaffelsessum primo	485.774
	Tilgang	0
	Afgang	0
		<u>485.774</u>
	Afskrivninger primo	157.663
	Årets afskrivninger	48.506
	Afskrivning på afhændelser	0
		<u>206.169</u>
	Bogført værdi ultimo	<u>279.605</u>
5	<b>Pantsætning</b>	
	Der er ikke foretaget pantsætninger.	
6	<b>Eventualforpligtelser</b>	
	Selskabet er sambeskattet med moderselskabet S.P. Løkke Holding ApS som er administrationsselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, kildeskat på renter, royalties og udbytter.	