

Audika ApS

CVR-nr. 27 68 96 63

Kongebakken 9

2765 Smørum

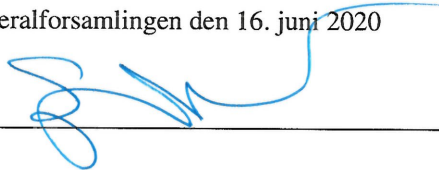
Årsrapport 2019

Regnskabsperiode: 1. januar – 31. december 2019

Godkendt på selskabets generalforsamlingen den 16. juni 2020

Dirigent:

Stine Brandenhof Rifsdal



Indholdsfortegnelse

	Side
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Noter til årsrapport	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Audika ApS
Kongebakken 9
2765 Smørum
Hjemsted: Egedal
CVR-nr.: 27 68 96 63
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2019

Direktion

Niels Wagner

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Audika ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

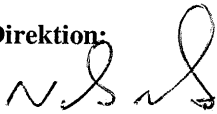
Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 16. juni 2020

Direktion:



Niels Wagner

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Audika ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Audika ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 er 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformation 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 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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 16. juni 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556



Kåre Kansonen Valtersdorf

statsautoriseret revisor

MNE-nr.: mne34490

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Audikas hovedaktivitet er salg af høreapparater samt hertil relaterede serviceydelser.

Udvikling i aktivitet og økonomiske forhold

Årets resultat andrager TDKK 1.575 mod TDKK 705 i 2018. Årets resultat anses som værende tilfredsstillende. Selskabets egenkapital udgør TDKK 7.650 mod TDKK 6.211 i 2018, mens aktivmassen udgør TDKK 66.415 mod TDKK 46.200 i 2018.

Audika ApS har fusioneret med Høreklubben i Greve ApS og Amager Høreklub ApS pr. 10 juli 2019.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i 2. kvartal 2020 er reduceret forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes at virksomhedens høreklubber har haft forbud mod at holde åbent.

På nuværende tidspunkt er det imidlertid ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i virksomheden normaliseres.

Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventede før udbruddet af COVID-19 en fremgang i såvel omsætning som indtjening. Udbruddet af COVID-19 betyder dog, at ledelsen har revurderet sine forventninger og nu forventer en lidt lavere omsætning og resultat før skat. Det er dog ikke på nuværende tidspunkt muligt at foretage et pålideligt skøn over den samlede effekt, som udbruddet og spredningen af COVID-19 vil få på virksomheden og dens resultat for 2020.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, med undtagelse af IFRS 15 og IFRS 16.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Audika ApS og tilknyttede dattervirksomheder indgår i koncernregnskabet for Demant A/S Smørum, CVR 71 18 69 11.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har valgt at ændre anvendt regnskabspraksis vedrørende indregning af leasingaftaler.

For at opnå et retvisende billede af virksomhedens aktiver, forpligtelser og resultat indregnes leasingaftaler med virkning fra 1. januar 2019 i overensstemmelse med principperne i den internationale regnskabsstandard IFRS 16 Leasing. IFRS 16 sondrer ikke mellem operationel og finansiell leasing, men kræver, at der indregnes et leasingaktiv (brugsret til et aktiv) og en leasingforpligtelse i forbindelse med indgåelse af alle leasingaftaler, med undtagelse af leasingaftaler med løbetid på under 12 måneder (kortfristede leasingaftaler) og aftaler vedrørende leasing af aktiver med lav værdi.

Effekten af den nye definition af en leasingaftale

IFRS 16 ændrer definitionen af en leasingaftale, hovedsageligt vedrørende kontrolbegrebet. Ifølge IFRS 16 skal vurderingen af, om en aftale indeholder et leasingelement, foretages på baggrund af, om virksomheden har retten til at kontrollere brugen af et identificeret aktiv over en periode mod betaling af et vederlag. Tidligere er vurderingen foretaget ud fra, om virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten over et identificeret aktiv.

Anvendelse af overgangsbestemmelser

I overensstemmelse med årsregnskabslovens overgangsbestemmelser er sammenligningstal ikke tilpasset, og den akkumulerede effekt af overgangen er indregnet i egenkapitalen primo regnskabsåret. Ændringen omfatter alene leasingaftaler, som rækker ind i det aktuelle regnskabsår.

Endvidere er følgende overgangsbestemmelser i IFRS 16 anvendt:

- For aftaler, som tidligere er klassificeret som operationel leasing, gælder følgende:
 - Leasingforpligtelser er opgjort til nutidsværdien af de resterende leasingydelser tilbagediskonteret med virksomhedens marginale lånerente på implementeringstidspunktet 1. januar 2019. Diskonteringssatsen er opgjort samlet for porteføljer af leasingaftaler med ens karakteristika.
 - Leasingaktiver er opgjort med udgangspunkt i de opgjorte leasingforpligtelser korrigeret for forudbetalte eller skyldige leasingydelser.

- Leasingaktiver er nedskrevet til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den opgjorte regnskabsmæssige værdi af leasingaktivet.
- Leasingaftaler med en restløbetid pr. 1. januar 2019 på under 12 måneder er behandlet som korttidsaftaler, uanset den oprindelige løbetid, og er således ikke indregnet som leasingaktiver og -forpligtelser.
- Direkte omkostninger afholdt i forbindelse med indgåelse af leasingaftaler indgår ikke i målingen af leasingaktiver.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis som følge af anvendelse af IFRS 16 til fortolkning Leasingaftaler, der tidligere var klassificeret som operationelle

Anvendelse af IFRS 16 ændrer den regnskabsmæssige behandling af leasingaftaler, der tidligere blev klassificeret som operationelle leasingaftaler og derfor ikke blev indregnet i balancen. Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler blev tidligere indregnet lineært i resultatopgørelsen i bruttofortjenesten over leasingperioden.

Ved kortfristede leasingaftaler (leasingperiode på maks. 12 måneder og ingen forlængelsesoptioner) og leasingaftaler vedrørende leasingaktiver med lav værdi (fx pc'er og kontormøbler) indregnes leasingudgiften fortsat lineært over kontaktens løbetid. Denne omkostning indregnes i bruttofortjenesten i resultatopgørelsen.

For alle andre leasingaftaler:

- a) Indregnes leasingaktiver og leasingforpligtelser i balancen, målt første gang til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.
- b) Indregnes af- og nedskrivninger af leasingaktiver og renter af leasingforpligtelser i resultatopgørelsen.

Hvis leasingaftalen indeholder elementer, som ikke er leasing (fx en rengøringsaftale på de leasede aktiver), udskilles disse fra leasingydelsen, baseret på elementernes individuelle salgspriser, og indregnes særskilt.

Incitament til at indgå leasingaftaler (fx en husleje fri periode) indregnes som en del af målingen af leasingaktiver og leasingforpligtelser. Tidligere blev de indregnet lineært over leasingperioden som en reduktion af lejeudgifterne.

Leasingaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Dette erstatter det tidligere krav om at indregne en hensat forpligtelse til tabsgivende leasingaftaler.

Beløbsmæssig effekt af praksisændring

Praksisændringen medfører en forbedring af bruttofortjeneste med 4.739 t.kr., en stigning i afskrivninger med 4.930 t.kr. og en stigning i renteomkostninger med 264 t.kr. Den samlede virkning af praksisændringen udgør en reduktion af årets resultat før skat med 455 t.kr. Årets skat af praksisændringen, som består af regulering af udskudt skat, udgør 99 t.kr., hvorefter årets resultat efter skat reduceres med 356 t.kr. Balancesummen forøges med 17.713 t.kr., mens egenkapitalen pr. 31.12.2019 reduceres med 356 t.kr.

Virksomheden har valgt at ændre anvendt regnskabspraksis vedrørende indregning af nettoomsætning.

For at opnå et retvisende billede af virksomhedens aktiviteter indregnes nettoomsætning med virkning fra 1. januar 2019 i overensstemmelse med principperne i den internationale regnskabsstandard IFRS 15 *Omsætning fra kontrakter med kunder*. Grundprincippet i IFRS 15 er, at omsætning skal indregnes på en måde, der afspejler overdragelsen af kontrol over varer eller tjenesteydelser til kunden med et beløb svarende til det, som virksomheden forventer at være berettiget til at modtage.

Indregning af omsætning sker fremover efter følgende fem trins model:

1. Identifikation af aftalen (el. kontrakten) med kunden, herunder vurdering af, om flere aftaler skal behandles som én samlet aftale.
2. Identifikation af separate leveringsforpligtelser i aftalen.
3. Opgørelse af transaktionsprisen.
4. Fordeling af transaktionsprisen på de identificerede leveringsforpligtelser.
5. Indregning af omsætning, når kunden opnår kontrol, hvilket enten kan være over tid (produktionskriteriet) eller på et bestemt tidspunkt.

Tidligere blev nettoomsætning indregnet, når levering og risikoovergang til køber havde fundet sted.

Anvendelse af overgangsbestemmelser

I overensstemmelse med årsregnskabslovens overgangsbestemmelser er sammenligningstal ikke tilpasset, og den akkumulerede effekt af overgangen er indregnet i egenkapitalen primo regnskabsåret. Der er alene sket en fornyet vurdering af kontrakter, som rækker ind i det aktuelle regnskabsår. Kontrakter, som er afsluttet inden det aktuelle regnskabsår, er ikke revurderet.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis som følge af anvendelse af IFRS 15 til fortolkning

Er der indgået bindende kontrakter med kunder før balancedagen, hvor virksomheden har ubetinget ret til betaling for endnu ikke udført arbejde, indregnes retten til betaling under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, og en tilsvarende leveringsforpligtelse indregnes under modtagne forudbetalinger fra kunder. Tidligere blev aftaler med kunder, hvor ingen af parterne havde opfyldt deres forpligtelser (det vil sige der endnu ikke var sket levering, og kunden havde endnu ikke betalt) ikke indregnet i balancen.

Bortset fra effekten af ovennævnte områder har implementeringen af IFRS 15 til fortolkning af årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling af omsætning ikke medført væsentlige ændringer af virksomhedens finansielle stilling og resultatet.

Praksisændringen medfører en klart uvæsentlig effekt på regnskabet.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved anvendelse af transaktionsdagens kurs.

Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes efter balancedagens kurs. Såvel realiserede som ikke-realiserede kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen i bruttoresultatet eller som finansiel post afhængigt af formålet med transaktionen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter årets nettoomsætning, korrigeret for ændring i lagre af færdigvarer, samt andre eksterne omkostninger. Denne er i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32 sammendraget.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når kontrolovergangen til køber har fundet sted, hvilket som hovedregel er det tidspunkt, hvor kunden modtager varen, da leveringsforpligtelsen først er opfyldt ved levering af varen til kunden. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter, rabatter, provision og returvarer i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Transaktionsprisen fordeles mellem de enkelte leveringsforpligtelser, som består af levering af varer og garantier forholdsmæssigt til hver enkelt leveringsforpligtelse på grundlag af den enkelte vares relative salgspris.

Det følger af virksomhedens forretningsbetingelser, at kunderne har 30 dages fuld returret på køb af varer. På salgstidspunktet indregnes en forpligtelse til at modtage varer retur opgjort til varernes salgspris, og omsætningen reduceres tilsvarende. Der indregnes samtidigt en ret til at modtage varer fra de forventede returneringer som varelager opgjort til varernes kostpris og en tilsvarende reduktion af vareforbrug. De forventede værdier estimeres på baggrund af tidligere års erfaring med antallet af returneringer.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, distributionsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, feriepenge og pensioner.

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 til den estimerede restværdi på grund af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år
Goodwill	20 år

Afskrivningsprofilen på goodwill er fastsat ud fra en vurdering af tidshorizonten for de fordele og synergier, der tilgår selskabet ved virksomhedsovertagelser. Afskrivningsprofilen er tilsvarende selskabets moderselskab.

Afskrivningsprofilen på lejerettigheder er fastsat på baggrund af den uopsigelige lejeperiode.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Lejerettigheder nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingaktiver afskrives over leasingperioden eller brugstiden af de underliggende aktiver, hvis denne er kortere. Afskrivninger påbegyndes ved leasingperiodens begyndelse.

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Finansielle indtægter- og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt gebyrer til finansielle institutioner.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med William Demant Invest A/S og dets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer. Brugstiderne revurderes årligt. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 20 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre immaterielle aktiver

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede immaterielle rettigheder.

Lejerettigheder måles ved første indregning til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingaftaler

For alle leasingaftaler, hvor virksomheden er leasingtager, indregnes et leasingaktiv (right-of-use-aktiv) og en tilsvarende leasingforpligtelse. Dette gælder dog ikke for kortfristede leasingaftaler (dvs. leasingaftaler med en leasingperiode på maks. 12 måneder) og leasingaftaler for aktiver med lav værdi. For disse leasingaftaler indregnes leasingydelse som en omkostning lineært over leasingperioden.

Leasingaktiver

Leasingaktiver måles ved første indregning til et beløb svarende til summen af den opgjorte leasingforpligtelse, betalinger foretaget inden leasingperiodens begyndelse med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver, og direkte omkostninger afholdt i forbindelse med indgåelse af leasingaftalen.

Forventede omkostninger i forbindelse med nedtagelse eller bortskaffelse af leasingaktiver eller reetablering af de underliggende aktiver indregnes som en særskilt hensat forpligtelse.

Leasingaktiver måles efterfølgende til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger.

Leasingaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingaktiver reguleres ved gennemmåling af leasingforpligtelser, jf. ovenfor under leasingforpligtelser.

Leasingaktiver indregnes under anlægsaktiver i de regnskabsposter, som leasingaftalernes underliggende aktiver ville blive præsenteret i, hvis de var ejet af virksomheden.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede- og dattervirksomheder indregnes og måles til kostpris. Hvis der er indikation på nedskrivningsbehov, foretages nedskrivningstest. Hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

I resultatopgørelsen indregnes udbytte fra associerede virksomheder når aktionærernes ret til at modtage udbytte er godkendt, med fradrag af eventuelle nedskrivninger af kapitalandele.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i regnskabet fra erhvervelsestidspunktet.

Ved køb af dattervirksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de ny erhvervede virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne vurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 20 år. Brugstiden revurderes årligt

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger, herunder fusioner af virksomheder, som er under modervirksomhedens kontrol, anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, der medfører, at de senest modtagne varer anses for værende i behold.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Varebeholdninger måles til nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere end FIFO.

Varer, som forventes taget retur ved opfyldelse af virksomhedens returneringsforpligtelse, baseret på historiske erfaringer om faktiske returneringsprocenter og produktmix, indregnes under varebeholdninger. Returvarer måles til kostprisen for de pågældende varer reduceret med eventuelle nødvendige nedskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Anden gæld inkluderer skyldige afgifter, feriepengehensættelser, m.v.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles ved første indregning til nutidsværdien af de leasingydelse, som ikke er betalt ved leasingperiodens begyndelse, tilbagediskonteret med leasingaftalens interne rente. Hvis denne rente ikke kan opgøres, anvendes virksomhedens marginale lånerente.

Leasingydelser, der indgår ved måling af leasingforpligtelser, omfatter:

- Faste leasingydelser med fradrag af incitamentsfordele fra leasinggiver til leasingtager.
- Variable leasingydelser baseret på et indeks eller en procentsats. Ved første indregning af forpligtelsen måles denne på basis af indekset eller procentsatsen ved leasingperiodens begyndelse.
- Prisen for udnyttelse af option på førtidig opsigelse af leasingaftalen, hvis leasingperioden afspejler, at optionen forventes udnyttet.

Leasingforpligtelser genmåles, og der foretages en tilsvarende regulering af de tilhørende leasingaktiver, når:

- Leasingperioden ændres, fx som følge af ændring i vurderingen af, hvorvidt en forlængelsesoption eller en købsoption vil blive udnyttet. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med en diskonteringsrate, der er opdateret på tidspunktet for ændringen af leasingaftalen.
- Leasingydelser ændres som følge af ændringer i indeks eller procentsats eller i den forventede betaling i henhold til en restværdigaranti. Genmåling sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelser med den oprindelige diskonteringsrate, dog

anvendes en opdateret diskonteringssats, hvis ændringen skyldes en ændring i den variable rente.

- Der sker en modifikation af leasingaftalen, som ikke regnskabsmæssigt skal behandles som en særskilt leasingaftale. Genmålingen sker ved at tilbagediskontere de ændrede leasingydelse ved anvendelse af en opdateret diskonteringssats.

Hvis genmålingen medfører en reduktion af en leasingforpligtelse, som overstiger den bogførte værdi af det tilhørende leasingaktiv, indregnes det overskydende beløb i resultatopgørelsen

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til service-, garanti- og returneringsforpligtelser opstået i forbindelse med salg af høreapparater samt earn-out opstået i forbindelse med køb af virksomheder. Hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Resultatopgørelse 01.01 - 31.12

(Beløb i 1.000 DKK)

Note	2019	2018
Bruttofortjeneste	36.390	22.517
1 Personaleomkostninger	-24.372	-18.476
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-9.040	-2.671
Resultat af primær drift	2.978	1.370
Finansielle indtægter	21	0
Finansielle omkostninger	-754	-446
Ordinært resultat før skat	2.245	924
2 Skat af årets resultat	-670	-219
Årets resultat	1.575	705
Der foreslåes disponeres således:		
Overført resultat	1.575	705
	1.575	705

Balance pr. 31.12

(Beløb i 1.000 DKK)

Note	Aktiver	2019	2018
	Goodwill	22.414	22.268
	Andre immaterielle aktiver	453	604
	Immaterielle anlægsaktiver	22.867	22.872
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.711	2.059
	Indretning af lejede lokaler	10.123	6.698
	Materielle anlægsaktiver	12.834	8.757
3	Kapitalinteresser i tilknyttede selskaber	0	1.826
	Leasingaktiver	17.713	0
	Andre tilgodehavender	1.481	1.547
	Finansielle anlægsaktiver	19.194	3.373
	Anlægsaktiver i alt	54.895	35.002
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	4.555	2.941
	Varebeholdninger	4.555	2.941
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.497	4.450
	Tilgodehavender tilknyttede virksomheder	0	2.818
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	9	354
	Periodeafgrænsningsposter	386	535
	Tilgodehavender	6.892	8.157
	Likvide beholdninger	73	100
	Omsætningsaktiver i alt	11.520	11.198
	Aktiver i alt	66.415	46.200

Balance pr. 31.12

(Beløb i 1.000 DKK)

Note	Passiver	2019	2018
	Selskabskapital	200	200
	Overført resultat	7.450	6.011
4	Egenkapital	7.650	6.211
	Service-, garanti- og returneringsforpligtelse	3.865	2.976
	Andre hensatte forpligtigelser	1.934	2.990
	Leasingforpligtelser	13.396	0
	Udsudte skatteforpligtelser	933	503
	Hensatte forpligtelser	20.128	6.469
	Lån fra tilknyttede virksomheder	24.053	22.061
	Langfristede gældsforpligtelser	24.053	22.061
	Bankgæld	831	2.066
	Varekreditorer	579	595
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.500	0
	Leasingforpligtelser	4.771	0
	Anden gæld	6.903	8.798
	Kortfristede gældsforpligtelser	14.584	11.459
	Gældsforpligtelser i alt	38.637	11.459
	Passiver i alt	66.415	46.200

Noter til årsrapport

(Beløb i 1.000 DKK)

Note 1	Personaleomkostninger	2019	2018
	Antal fuldtidsbeskæftigede	76	60
	Personaleomkostninger:		
	Løn og gager	22.606	17.428
	Sociale omkostninger	609	388
	Andre personaleomkostninger	1.157	660
	I alt	24.372	18.476
Note 2	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	-68	-354
	Regulering af udskudt skat	-536	594
	Regulering af sidste års skat	-66	-21
	Skat af årets resultat i alt	-670	219

Noter til årsrapport

(Beløb i 1.000 DKK)

Note 3	Kapitalinteresser i tilknyttede selskaber	Kapital- interesser i tilknyttede selskaber
	Kostpris 1.1.	1.826
	Afgang ved fusion o.l.	-1.826
	Tilgang	0
	Kostpris 31.12.	0

Kapitalinteresser i tilknyttede selskaber bestod af 100% ejerskab af Høreklubben i Greve ApS og Amager Høreklub ApS. Selskaber er pr. 10. juli 2019 fusioneret ind i Audika ApS.

Noter til årsrapport

(Beløb i 1.000 DKK)

Note 4	Egenkapital	2019	2018
	Selskabskapital 31.12.	200	200
	Overført resultat 1.1.	6.011	5.306
	Henlagt af årets overskud	1.575	705
	Regulering fusion Amager Hørelinik ApS	-136	0
	Overført resultat 31.12.	7.450	6.011
	Egenkapital 31.12.	7.650	6.211

Selskabskapitalen på TDKK 200, fordelt på 200.001 anparter, var pr. 31.12.2019 100% ejet af Demant A/S, Kongebakken 9, 2765 Smørum.

Note 5 Eventualforpligtelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med William Demant Invest A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor ifølge selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.