



# Revisionscentret i Padborg

Godkendt Revisionsanpartsselskab . Møllegade 2 B<sup>ST</sup> . 6330 Padborg . CVR-nr. 25 85 97 66  
Tlf. 74 67 15 15 . Fax 74 67 25 15 . E-mail: padborg@revisor.dk . Offentligt godkendte revisorer

Erhvervsstyrelsen

## ÅRSRAPPORT 2017

Hørecenter Hallmann ApS

Torvegade 4

6330 Padborg

(8. regnskabsår)

CVR NR. 32 76 15 42

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på den ordinære generalforsamling afholdt i Padborg, den 31. maj 2018.

Dirigent Andreas Hallmann

# Indholdsfortegnelse

side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning

3

## **Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæring

4-5

## **Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning

6

## **Årsregnskab for tiden 1. januar 2017 til 31. december 2017**

Anvendt regnskabspraksis

7-9

Resultatopgørelse for tiden 1. januar til 31. december 2017

10

Balance pr. 31. december 2017

11-12

Noter til årsregnskabet

13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for selskabet Hørecenter Hallmann ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017.

Vi er endvidere af den opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de i beretningen omtalte forhold.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Padborg, den 31. maj 2018

Direktion:



Direktør Andreas Hallmann

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Hørecenter Hallmann ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hørecenter Hallmann ApS for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsrapporten

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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

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

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

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver pr. 31. december 2017 med t.kr. 4.541,-, hvilket indikerer usikkerheden om selskabets muligheder for fortsættelsen af driften. Vi henviser i denne forbindelse til såvel ledelsesberetningen som note 0 i årsregnskabet og er enige med ledelsen i grundlaget for, at årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

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

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

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

Padborg, den 31. maj 2018

Revisionscentret Padborg  
Godkendt Revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 25 85 97 66



Kai Momme  
Reg. Revisor cand. merc.  
Mne: 1051



# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets formål er udførelse af høretest, salg af høreapparater og tilbehør, samt hermed beslægtet virksomhed.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets regnskabsår er afsluttet med et underskud på t.kr. 81,- hvilket anses for utilfredsstillende. Selskabets egenkapital er negativ og andrager pr. 31. december 2017 minus t.kr. 4.541,-.

Årets negative resultat må ses på baggrund af en generel markedsnedgang, øget konkurrencemæssige forhold og en reduktion af de offentlige tilskud samt en manglende tilpasning af kapacitetsomkostningerne. Ledelsen har for at imødegå forannævnte forhold fortsat de organisationsmæssige omstruktureringer samt salgsmæssige og personalemæssige tilpasninger og ledelsen forventer på baggrund heraf et positivt resultat i regnskabsåret 2018.

## Usikkerhed ved indregning og måling

I selskabet er der aktiveret skatteaktiver med t.kr. 193,-. Ledelsen forventer, at selskabets moderselskab vil realisere fremtidige overskud i en størrelsesorden, der bevirker, at skatteaktiverne har værdien for selskabet eller moderselskabet.

## Kapitalberedskab

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet på balancetidspunktet er omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven.

Tilknyttede selskaber har erklæret fortsat at ville understøtte selskabet med de allerede givne kreditter og den heraf afledte fornødne likviditet samt eventuel tilførsel af kapital, hvilket er betingelserne for selskabets fortsatte eksistens.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Grundet ledelsens beslutning om økonomiske og organisationsmæssige tilpasninger af selskabet, er der med henblik herpå gjort de nødvendige tiltag i regnskabsåret 2018.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling pr. 31. december 2017.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Hørecenter Hallmann ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B - virksomheder.

Årsregnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtigelser. 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 aktiverens værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet og forpligtelsernes 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtigelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en kontant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris medfradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normalafskrivning

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvendingsværdi.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten indeholder nettoomsætningen, vareforbrug, eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætningen ved salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når faktureringen har fundet sted inden regnskabsårets udgang og levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og øvrige hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteudgifter samt realiserede og urealiserede kurstab og kursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed lån m.v.

#### Andre eksterne omkostninger

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



## **Personaleomkostninger**

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

## **Skat af årets resultat**

Årets skat består af årets aktuelle skat og forskydningen i udskudt skat og 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.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmidler og inventar, installationer og indretning lejede lokaler	5-10 år	0-10 %
Småanskaffelser under kr.13.200	udgiftsført	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver vurderes årligt for indikatorer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

### **Varelager**

Varelager måles til kostpriser efter FIFO-metoden. Såfremt nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen inklusiv tillæg for hjemtagelsesomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Debitorer er medregnet til nominal værdi minus nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver henholdsvis passiver og omfatter afholdte omkostninger, eller modtagne indtægter, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte for regnskabsåret**

Udbytte som forventes udbetalt for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.



### **Skyldig skat og udskudt skat**

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem de regnskabsmæssige og de skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktiverne henholdsvis afvikling af forpligtelserne.

Udskudte skatteaktiver herunder skatteværdien af fremførselsberettigede underskud måles til den værdi, hvortil aktivet med overvejende sandsynlighed forventes at kunne realiseres ved udligning af skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser indenfor samme juridiske person måles. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudte skatter måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er indregnet til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for tiden 1. januar til 31. december 2017

Note	2017 <u>Kr.</u>	2016 <u>Kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>248.031</b>	<b>709.283</b>
1 Personaleomkostninger	-206.020	-441.267
Afskrivninger af anlægsaktiver	<u>-15.100</u>	<u>-133.487</u>
<b>Resultat af primær drift</b>	<b><u>26.911</u></b>	<b><u>134.529</u></b>
<b>Finansielle poster</b>		
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-130.801</u>	<u>-134.246</u>
Finansielle poster i alt	<u>-130.801</u>	<u>-134.246</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>-103.890</b>	<b>283</b>
Skat af årets resultat	<u>22.800</u>	<u>47.700</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>-81.090</u></b>	<b><u>47.983</u></b>
 <b>Der foreslås diponeret således:</b>		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til næste år	<u>-81.090</u>	<u>47.983</u>
I alt	<b><u>-81.090</u></b>	<b><u>47.983</u></b>

## Balance pr. 31. december 2017

### Aktiver

Note	2017 <u>Kr.</u>	2016 <u>Kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.179	41.279
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.179</b>	<b>41.279</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.179</b>	<b>41.279</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
<b>Varelager</b>	334.139	183.327
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	108.736	34.484
Tilgodehavender hos tilknyttede selskaber	470.982	417.117
Andre tilgodehavender	243.888	250.687
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>823.606</b>	<b>702.288</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	23.338	11.824
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.181.083</b>	<b>897.439</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.207.262</b>	<b>938.718</b>



## Balance pr. 31. december 2017

### Passiver

Note	2017 <u>Kr.</u>	2016 <u>Kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	<u>-4.665.837</u>	<u>-4.584.747</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-4.540.837</u></b>	<b><u>-4.459.747</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kreditinstitut	1.528.112	1.379.656
Leverandører af varer og tjenesteydelser	344.092	278.933
Mellemregning med tilknyttede selskaber	3.854.591	3.720.993
Anden gæld	<u>21.304</u>	<u>18.883</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>5.748.099</u></b>	<b><u>5.398.465</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.207.262</u></b>	<b><u>938.718</u></b>
2 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Noter til årsregnskabet

### Note

#### 0 Regnskabsmæssige usikkerheder og vurderinger

Selskabet har en negativ egenkapital på t.kr. 4.541,-.

Selskabets ejere og ledelse har erklæret fortsat at ville understøtte selskabet med likviditet og kapital, hvilket er betingelserne for selskabets fremtidige eksistens.

Selskabets finansieres af selskabets ejere samt tilknyttede selskaber og finansieringen udgør pr. 31. december 2017 t.kr. 3.384,- som mellemregning.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet er omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b><u>Kr.</u></b>	<b><u>Kr.</u></b>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	196.022	423.201
Sociale bidrag m.v.	6.377	14.785
Personaleomkostninger	<u>3.621</u>	<u>3.281</u>
<b>I alt</b>	<b><u>206.020</u></b>	<b><u>441.267</u></b>
<b>Antal personer beskæftiget i gennemsnit</b>	<b><u>1,1</u></b>	<b><u>2,1</u></b>

#### 2 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser

##### Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Det samlede skattebeløb for koncernen fremgår af årsrapporten for Optik Hallmann Vojens ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.