



Revisionscentret Ribe
Godkendt revisionsanpartsselskab

Industrivej 50
6760 Ribe

T 7542 0955

E info@reviribe.dk

W www.revisor.dk

CVR nr. 18 93 63 05

FSR - danske revisorer


Tidehvervs Forlag ApS
Hørup Bygade 12
Hørup
6470 Sydals

CVR nr. 12 09 26 36

Årsrapport for 2019

Godkendt på generalforsamlingen den 2. oktober 2020

Som dirigent:



Agnete Raahauge

Aabenraa
Haderslev
Padborg
Ribe
Sønderborg
Tønder

Tal med os

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6 - 7
Resultatopgørelse for 1. januar – 31. december 2019	8
Balance pr. 31. december 2019	9
Noter	10 - 12

Selskabsoplysninger

Selskabet Tidehvervs Forlag ApS
Hørup Bygade 12
Hørup
6470 Sydals

CVR-nr.: 12 09 26 36
Hjemsted: Sønderborg Kommune
Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Stiftelsesdato: 2. maj 1988

Direktion Agnete Raahauge

Kreditinstitut Danske Bank

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 for Tidehvervs Forlag ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og resultatet af selskabets 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.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Hørup, den 2. oktober 2020

Direktion:



Agnete Raahauge

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i Tidehvervs Forlag ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Tidehvervs Forlag ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ribe, den 2. oktober 2020

Revisionscentret Ribe
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 18 93 63 05


Poul Hansen
registreret revisor
mne607

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at være forlag for tidsskriftet Tidehverv, enkelte bogudgivelser og salg af bøger samt afholdelse af Tidehvervs sommermøde.

Usædvanlige forhold

Selskabets oprindelige indskudskapital på kr. 80.000 var placeret på en særskilt bankkonto, da det ønskes, at den holdes som reserve i forhold til den almindelige drift.

Reserven på kr. 80.000 har ifølge kassereren siden maj 2018 været placeret på en bankkonto, hvor selskabets kasserer er registreret som kontohaver.

Det har ikke i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen været muligt at indhente et eksternt bevis for indeståendet på bankkontoen tilhørende kassereren, og forelagt dette har kassereren erkendt, at han har foretaget manipulation med kontoudtogene for bankkontoen.

Beløbet er som følge heraf opført som et tilgodehavende hos kassereren.

Grundet usikkerhed omkring kassererens mulighed for at indbetale det tilgodehavende beløb, er tilgodehavendet nedskrevet til kr. 0.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift har i regnskabsåret været underskudsgivende.

Som beskrevet i note 7 har selskabet andre tilgodehavender på kr. 81.005, der ifølge kassereren var placeret på en bankkonto, hvor selskabets kasserer er registreret som kontohaver. Kassereren har i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen erkendt, at han har foretaget manipulation med kontoudtogene for bankkontoen. Grundet usikkerhed omkring kassererens evne til at indbetale det til selskabet skyldige beløb, er tilgodehavendet regnskabsmæssigt nedskrevet til kr. 0.

Selskabet har som følge af ovenstående likviditetsmæssige problemer, og der er på nuværende tidspunkt væsentlige usikkerhed omkring, hvorvidt selskabet har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte sin drift de kommende 12 måneder fra balancedagen.

Ledelsen arbejder på at skaffe ny likviditet via optagelse af nye lån. Ledelsens arbejde med fremskaffelse af likviditet er på nuværende tidspunkt endnu ikke afklaret.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten efter realisationsprincippet.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt med udgangspunkt i principperne i årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Dog afviger regnskabsprincipperne som følge af usikkerhed omkring fortsat drift på mange måder herfra.

Generelt måles aktiver og forpligtelser til realisationsværdier.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år, idet at aktiver og forpligtelser måles til realisationsværdier, mens de sidste år blev målt i overensstemmelse med årsregnskabslovens sædvanlige bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra abonnemeter på tidsskriftet Tidehverv faktureres ved regnskabsårets begyndelse for 1 år ad gangen. Løssalg og bøger faktureres ved leveringen. Beløbene indregnes på faktureringsstidspunktet.

Indtægter fra afholdelse af sommermøde indregnes efter sommermødets afholdelse.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder omkostninger til trykning af tidsskrifter og bøger samt omkostninger ved afholdelse af sommermøde.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder omkostninger til forsendelse af tidsskrifter og bøger, lagerleje samt salgsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til administration, nedskrivning af tilgodehavende, hensættelse til realisation mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nettorealisationseværdi.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse af omkostninger til realisation af selskabet, som skal afholdes, såfremt det ikke lykkes selskabet at skaffe likviditet til den fortsatte drift.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december 2019

	<i>Note</i>	<i>Dette år</i>	<i>Sidste år</i>
Nettoomsætning	2	367.710	356.453
Produktionsomkostninger	3	<u>-354.952</u>	<u>-302.547</u>
BRUTTOFORTJENESTE		12.758	53.906
Distributionsomkostninger	4	-46.532	-59.603
Administrationsomkostninger	5	-157.321	-12.169
Andre driftsindtægter		<u>0</u>	<u>5.811</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-191.095	-12.055
Andre finansielle indtægter		0	927
Andre finansielle omkostninger	6	<u>-4.403</u>	<u>-608</u>
RESULTAT FØR SKAT		-195.498	-11.736
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-195.498</u></u>	<u><u>-11.736</u></u>
 Forslag til resultatdisponering:			
Overført resultat		<u>-195.498</u>	<u>-11.736</u>
Disponeret i alt		<u><u>-195.498</u></u>	<u><u>-11.736</u></u>

Balance pr. 31. december 2019

	<i>Note</i>	<i>Dette år</i>	<i>Sidste år</i>
<u>AKTIVER</u>			
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>			
Andre tilgodehavender	7	0	80.000
Tilgodehavender i alt		0	80.000
Likvide beholdninger		0	2.229
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		0	82.229
 AKTIVER I ALT		 0	 82.229
 <u>PASSIVER</u>			
<u>EGENKAPITAL</u>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført underskud		-251.077	-55.579
EGENKAPITAL I ALT		-126.077	69.421
 <u>HENSATTE FORPLIGTELSE</u>			
Andre hensatte forpligtelser	8	30.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSE I ALT		30.000	0
 <u>GÆLDSFORPLIGTELSE</u>			
Gæld til pengeinstitutter		51.869	297
Leverandører af varer og tjenesteydelser		32.478	3.800
Selskabsskat		5.000	0
Anden gæld		6.730	8.711
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT		96.077	12.808
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT		96.077	12.808
 PASSIVER I ALT		 0	 82.229
 Eventualforpligtelser	 9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter

Dette år

Sidste år

1. USIKKERHED OM FORTSAT DRIFT

Selskabets drift har i regnskabsåret været underskudsgivende.

Som beskrevet i note 7 har selskabet andre tilgodehavender på kr. 81.005, der ifølge kassereren var placeret på en bankkonto, hvor selskabets kasserer er registreret som kontohaver. Kassereren har i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen erkendt, at han har foretaget manipulation med kontoudtogene for bankkontoen. Grundet usikkerhed omkring kassererens evne til at indbetale det til selskabet skyldige beløb, er tilgodehavendet regnskabsmæssigt nedskrevet til kr. 0.

Selskabets har som følge af ovenstående likviditetsmæssige problemer, og der er på nuværende tidspunkt væsentlig usikkerhed omkring, hvorvidt selskabet har tilstrækkeligt likviditet til at fortsætte sin drift de kommende 12 måneder fra balancedagen.

Ledelsen arbejder på at skaffe ny likviditet via optagelse af nye lån. Ledelsens arbejde med fremskaffelse af likviditet er på nuværende tidspunkt endnu ikke afklaret.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten efter realisationsprincippet.

2. NETTOOMSÆTNING

Tidehverv	81.172	120.094
Bøger	30.078	18.781
Kopifgift mv.	3.160	5.194
Sommermøde	<u>253.300</u>	<u>212.384</u>
I alt	<u><u>367.710</u></u>	<u><u>356.453</u></u>

3. PRODUKTIONSOMKOSTNINGER

Trykning af tidsskrifter	74.325	79.948
Trykning af bøger	28.000	2.770
Afholdelse af sommermøde	<u>252.627</u>	<u>219.829</u>
I alt	<u><u>354.952</u></u>	<u><u>302.547</u></u>

4. DISTRIBUTIONSOMKOSTNINGER

Annoncer	1.250	0
Distribution og porto	43.830	47.834
Lagerleje	<u>1.452</u>	<u>11.769</u>
I alt	<u><u>46.532</u></u>	<u><u>59.603</u></u>

Noter

	<i>Dette år</i>	<i>Sidste år</i>
5. <u>ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER</u>		
Kontorhold	0	1.510
Gebyrer	4.074	3.752
Revisor	6.000	6.000
Ændring i afsat skyldig revisor	2.200	0
Begrænsning i momsfradrag	1.042	907
Skattetillæg - for sen indberetning af selvangivelse	5.000	0
Overførsel til ukendt modtager	28.000	0
Nedskrivning af tilgodehavende	81.005	0
Hensættelse til realisation	<u>30.000</u>	<u>0</u>
I alt	<u><u>157.321</u></u>	<u><u>12.169</u></u>
<u>SÆRLIGE POSTER</u>		
Overførsel til ukendt modtager	28.000	
Nedskrivning af tilgodehavende	81.005	
Hensættelse til realisation	30.000	
Indgår i resultatopgørelsen under Administrationsomkostninger		
6. <u>ANDRE FINANSIELLE OMKOSTNINGER</u>		
Renter bank mv.	4.131	608
Renter Skattekontoen	<u>272</u>	<u>0</u>
I alt	<u><u>4.403</u></u>	<u><u>608</u></u>
7. <u>ANDRE TILGODEHAVENDER</u>		
Tilgodehavende hos kasserer	81.005	80.000
Nedskrivning til imødegåelse af tab	<u>-81.005</u>	<u>0</u>
I alt	<u><u>0</u></u>	<u><u>80.000</u></u>

Selskabets oprindelige indskudskapital på kr. 80.000 var placeret på en særskilt bankkonto, da det ønskes, at den holdes som reserve i forhold til den almindelige drift.

Reserven på kr. 80.000 har ifølge kassereren siden maj 2018 været placeret på en bankkonto, hvor selskabets kasserer er registreret som kontohaver.

Det har ikke i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen været muligt at indhente et eksternt bevis for indeståendet på bankkontoen tilhørende kassereren, og forelagt dette har kassereren erkendt, at han har foretaget manipulation med kontoudtogene for bankkontoen.

Beløbet er som følge heraf opført som et tilgodehavende hos kassereren.

Grundet usikkerhed omkring kassererens mulighed for at indbetale det tilgodehavende beløb, er tilgodehavendet nedskrevet til kr. 0.

Noter

	<i>Dette år</i>	<i>Sidste år</i>
8. <u>ANDRE HENSATTE FORPLIGTELSER</u>		
Hensættelse til realisation	<u>30.000</u>	<u>0</u>
I alt	<u>30.000</u>	<u>0</u>
9. <u>EVENTUALFORPLIGTELSER</u>		
Ingen.		
10. <u>PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER</u>		
Ingen.		