

## **Forlaget Klim ApS**

Ny Tjørnegade 19

8200 Aarhus N

CVR-nr. 16843474

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.05.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Michael Nonboe

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Forlaget Klim ApS  
Ny Tjørnegade 19  
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 16843474

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Telefon: 86 10 37 00

Telefax: 86 10 30 45

Hjemmeside: [www.klim.dk](http://www.klim.dk)

E-mail: [forlaget@klim.dk](mailto:forlaget@klim.dk)

### Direktion

Carsten Ole Jørgen Vengsgaard

Dorthe Dencker Nielsen

Camilla Rohde Søndergaard

Michael Nonboe

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Forlaget Klim ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 10.05.2019

### Direktion

Carsten Ole Jørgen  
Vengsgaard

Dorthe Dencker Nielsen

Camilla Rohde Søndergaard

Michael Nonboe

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Forlaget Klim ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Forlaget Klim ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## 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 væsentligt 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.

Aarhus, den 10.05.2019

## Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jens Lauridsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34323

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabet driver forlagsvirksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2018, som er selskabets 26. regnskabsår, udviste et overskud på 1.327 t.kr. Ledelsen anser årets resultat som meget tilfredsstillende og bedre end forventet.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.657.208</b>	<b>4.944.019</b>
Personaleomkostninger	1	(3.864.259)	(4.095.408)
Af- og nedskrivninger		<u>(50.203)</u>	<u>(54.420)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.742.746</b>	<b>794.191</b>
Andre finansielle omkostninger		<u>(30.286)</u>	<u>(25.999)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.712.460</b>	<b>768.192</b>
Skat af årets resultat	2	<u>(385.474)</u>	<u>(176.980)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.326.986</u></b>	<b><u>591.212</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		100.000	0
Overført resultat		<u>1.226.986</u>	<u>591.212</u>
		<b><u>1.326.986</u></b>	<b><u>591.212</u></b>



## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		132.699	132.413
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<b>132.699</b>	<b>132.413</b>
Deposita		56.336	56.336
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>56.336</b>	<b>56.336</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>189.035</b>	<b>188.749</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		2.558.482	2.448.343
Forudbetalinger for varer		738.404	636.488
<b>Varebeholdninger</b>		<b>3.296.886</b>	<b>3.084.831</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.469.093	1.668.784
Udskudt skat		12.000	14.000
Andre tilgodehavender		983.052	950.348
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.464.145</b>	<b>2.633.132</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.000	5.000
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>842.720</b>	<b>627.339</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>7.608.751</b>	<b>6.350.302</b>
<b>Aktiver</b>		<b>7.797.786</b>	<b>6.539.051</b>

**Balance pr. 31.12.2018**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	4, 5	142.800	142.800
Overført overskud eller underskud		4.097.714	3.500.728
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>100.000</u>	<u>0</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>4.340.514</u></b>	<b><u>3.643.528</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.824.624	1.361.647
Skyldig selskabsskat		282.367	73.296
Anden gæld	6	<u>1.350.281</u>	<u>1.460.580</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>3.457.272</u></b>	<b><u>2.895.523</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>3.457.272</u></b>	<b><u>2.895.523</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>7.797.786</u></b>	<b><u>6.539.051</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	142.800	3.500.728	0	3.643.528
Køb af egne kapitalandele	0	(630.000)	0	(630.000)
Årets resultat	0	1.226.986	100.000	1.326.986
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>142.800</b>	<b>4.097.714</b>	<b>100.000</b>	<b>4.340.514</b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	3.447.987	3.664.150
Pensioner	285.641	291.815
Andre omkostninger til social sikring	60.419	64.665
Andre personaleomkostninger	70.212	74.778
	<b>3.864.259</b>	<b>4.095.408</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>10</b>	<b>10</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	380.367	171.296
Ændring af udskudt skat	2.000	2.000
Regulering vedrørende tidligere år	3.107	3.684
	<b>385.474</b>	<b>176.980</b>
		<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		634.961
Tilgange		50.489
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>685.450</b>
Af- og nedskrivninger primo		(502.548)
Årets afskrivninger		(50.203)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(552.751)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>132.699</b>

## Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>			
Klasse A	210	100	21.000
Klasse B	630	100	63.000
Klasse C	588	100	58.800
	<u><b>1.428</b></u>		<u><b>142.800</b></u>

	<u>Bogført pariværdi kr.</u>	<u>Andel af virksomhed s- kapital %</u>	<u>Købs- og salgspris kr.</u>
<b>5. Egne kapitalandele</b>			
Erhvervede kapitalandele:			
C-anparter	6.300	4,4	630.000
	<u><b>6.300</b></u>	<u><b>4,4</b></u>	
Beholdning af egne aktier:			
C-anparter	10.500	7,4	
	<u><b>10.500</b></u>	<u><b>7,4</b></u>	

I forbindelse med to direktionsmedlemmers fratræden har selskabet erhvervet en andel af deres anparter i selskabet.

	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 kr.</u>
<b>6. Anden gæld</b>		
Moms og afgifter	538.332	551.195
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	12.435	9.885
Feriepengeforpligtelser	219.000	254.000
Anden gæld i øvrigt	580.514	645.500
	<u><b>1.350.281</b></u>	<u><b>1.460.580</b></u>

## 7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejeaftale, som kan opsiges med 3 måneders varsel. Den årlige leje udgør 246 t.kr. pr. 31.12.2018.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, 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, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger mv.

### 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.

### Balancen

#### 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
-----------------------------------------	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

### Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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