



## Forlaget Klim ApS

Ny Tjørnegade 19  
8200 Aarhus N  
CVR-nr. 16843474

## Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
02.06.2020

---

**Michael Nonboe**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Forlaget Klim ApS  
Ny Tjørnegade 19  
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 16843474  
Hjemsted: Aarhus  
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Direktion

Camilla Rohde Søndergaard  
Michael Nonboe  
Dorthe Dencker Nielsen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 02.06.2020

## Direktion

**Camilla Rohde Søndergaard**

**Michael Nonboe**

**Dorthe Dencker Nielsen**

# 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 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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.

### **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 02.06.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Jens Lauridsen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34323

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet driver forlagsvirksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2019, som er selskabets 27. regnskabsår, udviste et overskud på 312 t.kr. Ledelsen anser årets resultat som mindre tilfredsstillende.

## Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har medvirket til en tilbagegang i virksomhedens omsætning i 2020 i forhold til forventningerne ved årets begyndelse. Tilbagegangen skyldes dels udfordringer i markedsføringen af produkterne grundet forsamlingsforbuddet, dels et fald i efterspørgslen hos en række forhandlere.

Forlaget har kunnet begrænse den økonomiske påvirkning ved at hjemsende medarbejderne samt at udskyde en række udgivelser til det kommende år. Den nye markedssituation giver mindre sigtbarhed i forhold til udviklingen for resten af 2020 med den usikkerhed dette medfører.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>4.594.025</b>	<b>5.657.208</b>
Personaleomkostninger	2	(4.063.391)	(3.864.259)
Af- og nedskrivninger		(68.558)	(50.203)
<b>Driftsresultat</b>		<b>462.076</b>	<b>1.742.746</b>
Andre finansielle omkostninger		(31.223)	(30.286)
<b>Resultat før skat</b>		<b>430.853</b>	<b>1.712.460</b>
Skat af årets resultat	3	(119.166)	(385.474)
<b>Årets resultat</b>		<b>311.687</b>	<b>1.326.986</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Overført resultat		311.687	1.226.986
<b>Resultatdisponering</b>		<b>311.687</b>	<b>1.326.986</b>



# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		122.667	132.699
<b>Materielle aktiver</b>	4	<b>122.667</b>	<b>132.699</b>
Deposita		56.336	56.336
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>56.336</b>	<b>56.336</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>179.003</b>	<b>189.035</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		2.664.567	2.558.482
Forudbetalinger for varer		631.859	738.404
<b>Varebeholdninger</b>		<b>3.296.426</b>	<b>3.296.886</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.775.752	2.469.093
Udskudt skat		13.000	12.000
Andre tilgodehavender		815.424	983.052
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.604.176</b>	<b>3.464.145</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>821.831</b>	<b>842.720</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>6.727.433</b>	<b>7.608.751</b>
<b>Aktiver</b>		<b>6.906.436</b>	<b>7.797.786</b>

**Passiver**

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	5, 6	142.800	142.800
Overført overskud eller underskud		2.309.401	4.097.714
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	100.000
<b>Egenkapital</b>		<b>2.452.201</b>	<b>4.340.514</b>
Anden gæld		1.435.000	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>1.435.000</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	336.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.909.616	1.824.624
Skyldig selskabsskat		2.269	282.367
Anden gæld	8	771.350	1.350.281
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.019.235</b>	<b>3.457.272</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.454.235</b>	<b>3.457.272</b>
<b>Passiver</b>		<b>6.906.436</b>	<b>7.797.786</b>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		

# Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	142.800	4.097.714	100.000	4.340.514
Køb af egne kapitalandele	0	(2.100.000)	0	(2.100.000)
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(100.000)	(100.000)
Årets resultat	0	311.687	0	311.687
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>142.800</b>	<b>2.309.401</b>	<b>0</b>	<b>2.452.201</b>

# Noter

## 1 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har medvirket til en tilbagegang i virksomhedens omsætning i 2020 i forhold til forventningerne ved årets begyndelse. Tilbagegangen skyldes dels udfordringer i markedsføringen af produkterne grundet forsamlingsforbuddet, dels et fald i efterspørgslen hos en række forhandlere.

Forlaget har kunnet begrænse den økonomiske påvirkning ved at hjemsende medarbejderne samt at udskyde en række udgivelser til det kommende år. Den nye markedssituation giver mindre sigtbarhed i forhold til udviklingen for resten af 2020 med den usikkerhed dette medfører.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	3.554.635	3.447.987
Pensioner	382.259	285.641
Andre omkostninger til social sikring	58.791	60.419
Andre personaleomkostninger	67.706	70.212
	<b>4.063.391</b>	<b>3.864.259</b>
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>10</b>	<b>10</b>

## 3 Skat af årets resultat

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	112.269	380.367
Ændring af udskudt skat	(1.000)	2.000
Regulering vedrørende tidligere år	7.897	3.107
	<b>119.166</b>	<b>385.474</b>

#### 4 Materielle aktiver

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris primo	685.450
Tilgange	58.526
Afgange	(106.240)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>637.736</b>
Af- og nedskrivninger primo	(552.751)
Årets afskrivninger	(60.652)
Tilbageførsel ved afgang	98.334
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(515.069)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>122.667</b>

#### 5 Virksomhedskapital

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

#### 6 Egne kapitalandele

	<b>Antal</b>	<b>Bogført pariværdi kr.</b>	<b>Andel af virksomheds- kapital %</b>	<b>Købs- og salgspris kr.</b>
A-anparter	210	21.000	14,71	2.100.000
<b>Erhvervede kapitalandele</b>	<b>210</b>	<b>21.000</b>	<b>14,71</b>	
A-anparter	210	21.000	14,71	
C-anparter	105	10.500	7,35	
<b>Beholdning af egne kapitalandele</b>	<b>315</b>	<b>31.500</b>	<b>22,06</b>	

I forbindelse med et direktionsmedlems fratræden har selskabet erhvervet vedkommendes anparter i selskabet.

## 7 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2019 kr.</b>
Anden gæld	336.000	1.435.000
	<b>336.000</b>	<b>1.435.000</b>

## 8 Anden gæld

	<b>2019 kr.</b>	<b>2018 kr.</b>
Moms og afgifter	329.185	538.332
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	21.665	12.435
Feriepengeforpligtelser	216.000	219.000
Anden gæld i øvrigt	204.500	580.514
	<b>771.350</b>	<b>1.350.281</b>

## 9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejeaftale, som kan opsiges med 3 måneders varsel. Den årlige leje udgør 248 t.kr. pr. 31.12.2019.

# 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.

**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 aktiver**

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

**Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 nettorealisationsværdi, 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.