



Forlaget Klim ApS

Klosterport 4F, 5.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 16843474

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.05.2021

Michael Nonboe
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Forlaget Klim ApS
Klosterport 4F, 5.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 16843474
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Direktion

Dorthe Dencker Nielsen
Michael Nonboe
Camilla Rohde Søndergaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17.05.2021

Direktion

Dorthe Dencker Nielsen

Michael Nonboe

Camilla Rohde Søndergaard

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 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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.

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 17.05.2021

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 2020, som er selskabets 28. regnskabsår, udviste et overskud på 394 t.kr.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020 medførte en tilbagegang i virksomhedens omsætning 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 i en del af året, nedbringe de salgsfremmende omkostninger samt ved at udskyde en række udgifter til 2021, hvorfor årets resultat samlet set vurderes tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	4.436.647	4.594.025
Personaleomkostninger	2	(3.859.394)	(4.063.391)
Af- og nedskrivninger		(48.997)	(68.558)
Driftsresultat		528.256	462.076
Andre finansielle omkostninger		(18.804)	(31.223)
Resultat før skat		509.452	430.853
Skat af årets resultat	3	(115.045)	(119.166)
Årets resultat		394.407	311.687
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		394.407	311.687
Resultatdisponering		394.407	311.687

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		73.670	122.667
Materielle aktiver	4	73.670	122.667
Deposita		0	56.336
Finansielle aktiver		0	56.336
Anlægsaktiver		73.670	179.003
Fremstillede varer og handelsvarer		2.498.170	2.664.567
Forudbetalinger for varer		557.266	631.859
Varebeholdninger		3.055.436	3.296.426
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.464.750	1.775.752
Udskudt skat		14.000	13.000
Andre tilgodehavender		887.842	815.424
Tilgodehavende skat		2.058	0
Tilgodehavender		2.368.650	2.604.176
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.000	5.000
Værdipapirer og kapitalandele		5.000	5.000
Likvide beholdninger		1.998.999	821.831
Omsætningsaktiver		7.428.085	6.727.433
Aktiver		7.501.755	6.906.436

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	5, 6	142.800	142.800
Overført overskud eller underskud		1.653.808	2.309.401
Egenkapital		1.796.608	2.452.201
Anden gæld		2.144.034	1.435.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.144.034	1.435.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	336.000	336.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.561.203	1.909.616
Skyldig skat		0	2.269
Anden gæld	8	1.663.910	771.350
Kortfristede gældsforpligtelser		3.561.113	3.019.235
Gældsforpligtelser		5.705.147	4.454.235
Passiver		7.501.755	6.906.436
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	142.800	2.309.401	2.452.201
Køb af egne kapitalandele	0	(1.050.000)	(1.050.000)
Årets resultat	0	394.407	394.407
Egenkapital ultimo	142.800	1.653.808	1.796.608

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter blandt andet modtaget kompensation fra støtteordningen vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020. De modtagne kompensationer udgør 161 t.kr.

2 Personaleomkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Gager og lønninger	3.402.410	3.554.635
Pensioner	345.910	382.259
Andre omkostninger til social sikring	43.671	58.791
Andre personaleomkostninger	67.403	67.706
	3.859.394	4.063.391
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	10

3 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	115.942	112.269
Ændring af udskudt skat	(1.000)	(1.000)
Regulering vedrørende tidligere år	103	7.897
	115.045	119.166

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	637.736
Kostpris ultimo	637.736
Af- og nedskrivninger primo	(515.069)
Årets afskrivninger	(48.997)
Af- og nedskrivninger ultimo	(564.066)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	73.670

5 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Klasse A	210	100	21.000
Klasse B	630	100	63.000
Klasse C	588	100	58.800
	1.428		142.800

6 Egne kapitalandele

	Antal	Bogført pariværdi kr.	Andel af virksomhedskapital %	Købs- og salgspris kr.
C-anparter	105	10.500	7,35	1.050.000
Erhvervede kapitalandele	105	10.500	7,35	
A-anparter	210	21.000	14,71	
C-anparter	210	21.000	14,71	
Beholdning af egne kapitalandele	420	42.000	29,42	

Selskabet har i indeværende år erhvervet de resterende kapitalandele fra et tidligere direktionsmedlem.

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Anden gæld	336.000	336.000	2.144.034	296.034
	336.000	336.000	2.144.034	296.034

Vedrører gæld til fratrådte kapitalejere for køb af egne kapitalandele samt indefrosne feriepenge.

8 Anden gæld

	2020 kr.	2019 kr.
Moms og afgifter	1.006.316	329.185
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	276.658	21.665
Feriepengeforpligtelser	97.936	216.000
Anden gæld i øvrigt	283.000	204.500
	1.663.910	771.350

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	25.370	247.875

Selskabet har opsagt den tidligere huslejeaftale, hvor der er indgået en ny huslejeaftale i nyt lejemål i 2021. Den nye huslejeaftale kan opsiges med 6 måneders varsel, og den årlige leje udgør 189 t.kr.

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 renteomkostninger 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 nominal 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.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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.

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 nominal værdi.