Deloitte.



# Forlaget Klim ApS

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

# Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 28.05.2025

**Michael Nonboe**
Dirigent

# Indhold


| | |
|---|---|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2024 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2024 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2024 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

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

CVR-nr.: 16843474
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

## 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 01.01.2024 - 31.12.2024 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 28.05.2025

**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 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 28.05.2025

**Deloitte**
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

**Jens Lauridsen**
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34323

# Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet driver forlagsvirksomhed.

### Begivenheder efter balancedagen

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

# Resultatopgørelse for 2024

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| **Bruttofortjeneste/-tab** | 1 | **4.361.034** | **3.286.743** |
| Personaleomkostninger | 2 | (3.424.304) | (3.289.241) |
| Af- og nedskrivninger | | (36.392) | (28.124) |
| **Driftsresultat** | | **900.338** | **(30.622)** |
| Andre finansielle indtægter | | 6.607 | 4.266 |
| Andre finansielle omkostninger | | (32.430) | (7.459) |
| **Resultat før skat** | | **874.515** | **(33.815)** |
| Skat af årets resultat | 3 | (196.169) | 3.000 |
| **Årets resultat** | | **678.346** | **(30.815)** |
| **Forslag til resultatdisponering** | | | |
| Overført resultat | | 678.346 | (30.815) |
| **Resultatdisponering** | | **678.346** | **(30.815)** |

# Balance pr. 31.12.2024

## Aktiver

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 30.809 | 42.494 |
| **Immaterielle aktiver** | 4 | **30.809** | **42.494** |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 43.262 | 50.698 |
| **Materielle aktiver** | 5 | **43.262** | **50.698** |
| Deposita | | 99.260 | 99.260 |
| **Finansielle aktiver** | 6 | **99.260** | **99.260** |
| **Anlægsaktiver** | | **173.331** | **192.452** |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 1.918.187 | 2.234.232 |
| Forudbetalinger for varer | | 566.421 | 643.980 |
| **Varebeholdninger** | | **2.484.608** | **2.878.212** |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.475.633 | 1.226.162 |
| Udskudt skat | | 9.000 | 18.000 |
| Andre tilgodehavender | | 643.820 | 598.072 |
| Tilgodehavende skat | | 0 | 96.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.364.430 | 678.837 |
| **Tilgodehavender** | | **3.492.883** | **2.617.071** |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 5.000 | 5.000 |
| **Værdipapirer og kapitalandele** | | **5.000** | **5.000** |
| **Likvide beholdninger** | | **1.299.385** | **370.472** |
| **Omsætningsaktiver** | | **7.281.876** | **5.870.755** |
| **Aktiver** | | **7.455.207** | **6.063.207** |

## Passiver

| | Note | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|---|
| Virksomhedskapital | 7, 8 | 142.800 | 142.800 |
| Overført overskud eller underskud | | 3.517.611 | 2.839.265 |
| **Egenkapital** | | **3.660.411** | **2.982.065** |
| Anden gæld | | 201.692 | 405.628 |
| **Langfristede gældsforpligtelser** | 9 | **201.692** | **405.628** |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 9 | 210.000 | 546.000 |
| Bankgæld | | 25.887 | 18.651 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.593.853 | 1.077.617 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 0 | 20.000 |
| Skyldig skat | | 91.169 | 0 |
| Anden gæld | 10 | 1.672.195 | 1.013.246 |
| **Kortfristede gældsforpligtelser** | | **3.593.104** | **2.675.514** |
| **Gældsforpligtelser** | | **3.794.796** | **3.081.142** |
| **Passiver** | | **7.455.207** | **6.063.207** |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11 | | |

# Egenkapitalopgørelse for 2024

| | Virksomheds-kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---|---|---|---|
| Egenkapital primo | 142.800 | 2.839.265 | 2.982.065 |
| Årets resultat | 0 | 678.346 | 678.346 |
| **Egenkapital ultimo** | **142.800** | **3.517.611** | **3.660.411** |

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter blandt andet lønrefusion udgørende 137 t.kr. (2023: 143 t.kr.). Derudover er der indregnet tilskud til bogudgivelser med 1.399 t.kr. (2023: 921 t.kr.).

## 2 Personaleomkostninger

| | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|
| Gager og lønninger | 3.110.658 | 2.984.434 |
| Pensioner | 232.108 | 231.415 |
| Andre omkostninger til social sikring | 81.538 | 73.392 |
| | **3.424.304** | **3.289.241** |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 8 | 7 |

## 3 Skat af årets resultat

| | 2024<br>kr. | 2023<br>kr. |
|---|---|---|
| Aktuel skat | 187.169 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | 9.000 | (3.000) |
| | **196.169** | **(3.000)** |

## 4 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver<br>kr. |
|---|---|
| Kostpris primo | 46.740 |
| **Kostpris ultimo** | **46.740** |
| Af- og nedskrivninger primo | (4.246) |
| Årets afskrivninger | (11.685) |
| **Af- og nedskrivninger ultimo** | **(15.931)** |
| **Regnskabsmæssig værdi ultimo** | **30.809** |

## 5 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|---|---|
| Kostpris primo | 350.008 |
| Tilgange | 17.271 |
| Afgange | (152.642) |
| **Kostpris ultimo** | **214.637** |
| Af- og nedskrivninger primo | (299.310) |
| Årets afskrivninger | (24.707) |
| Tilbageførsel ved afgange | 152.642 |
| **Af- og nedskrivninger ultimo** | **(171.375)** |
| **Regnskabsmæssig værdi ultimo** | **43.262** |

## 6 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|---|---|
| Kostpris primo | 99.260 |
| **Kostpris ultimo** | **99.260** |
| **Regnskabsmæssig værdi ultimo** | **99.260** |

## 7 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominel værdi kr. |
|---|---|---|---|
| Klasse A | 210 | 100 | 21.000 |
| Klasse B | 630 | 100 | 63.000 |
| Klasse C | 588 | 100 | 58.800 |
| | **1.428** | | **142.800** |

## 8 Egne kapitalandele

| | Antal | Bogført pariværdi kr. | Andel af virksomheds-kapital % |
|---|---|---|---|
| A-anparter | 210 | 21.000 | 14,71 |
| C-anparter | 220 | 22.000 | 15,41 |
| **Beholdning af egne kapitalandele** | **430** | **43.000** | **30,12** |

Kapitalandele er erhvervet fra fratrådte kapitalejere. Kapitalandelene vil enten blive anvendt til optagelse af nye ejere eller virksomhedskapitalen vil blive nedsat ved annullering af disse.

## 9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2024 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2023 kr. | Forfald efter 12 måneder 2024 kr. | Restgæld efter 5 år 2024 kr. |
|---|---|---|---|---|
| Anden gæld | 210.000 | 546.000 | 201.692 | 201.692 |
| | **210.000** | **546.000** | **201.692** | **201.692** |

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

## 10 Anden gæld (kortfristet)

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|---|---|
| Moms og afgifter | 632.946 | 351.905 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 101.935 | 167.081 |
| Feriepengeforpligtelser | 116.530 | 125.760 |
| Anden gæld i øvrigt | 820.784 | 368.500 |
| | **1.672.195** | **1.013.246** |

## 11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|---|---|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 106.990 | 109.172 |

# 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, herunder ønrefusioner.

### 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 normale 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 indtægter**
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

**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

**Immaterielle rettigheder mv.**
Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrives over 4 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**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:

| | **Brugstid** |
|---|---|
| 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 nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

**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.

**Periodeafgrænsningsposter**
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)**
Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter unoterede kapitalan-dele, 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 nominel værdi.