
Herning Taxas Bestillingskontor

Sakskøbingvej 8, 7400 Herning

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 38 01 41 10

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på foreningens
ordinære generalforsamling
den 13/4 2019

Trine Wollenberg
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Foreningsoplysninger

Foreningsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Herning Taxas Bestillingskontor.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 26. marts 2019

Bestyrelse

Kir Minet Kirstine Johansen
formand

Kasper Nygård Horsted Jessen

Arif Cebel Öñiz

Kaj Ove Sørsensen

René Patrick Furbo

Kritiske revisorer

Vi har gennemgået og godkendt nærværende årsrapport.

Lars Brøchner

Knud Erik Bach

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Herning Taxas Bestillingskontor

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Herning Taxas Bestillingskontor for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Herning, den 26. marts 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Jager Neldeberg

statsautoriseret revisor

mne32205

Foreningsoplysninger

Foreningen

Herning Taxas Bestillingskontor
Sakskøbingvej 8
7400 Herning

Telefon: 97127790

Telefax: 97225387

CVR-nr.: 38 01 41 10

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Herning

Bestyrelse

Kir Minet Kirstine Johansen, formand

Kasper Nygård Horsted Jessen

Arif Cebel Öniz

Kaj Ove Sørsensen

René Patrick Furbo

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Platanvej 4

7400 Herning

Advokat

Advokatfirmaet DAHL

Kaj Munks Vej 4

7400 Herning

Pengeinstitut

Handelsbanken

Østergade 2

7400 Herning

Sparekassen Thy

Dalgasgade 58

7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Foreningen, Herning Taxa, er en sammenslutning af hyrevognsejere, der har opnået bevilling til hyrekørsel i Herning Kommune.

Foreningens formål er at varetage tilladelsesindehavernes økonomiske interesser i forbindelse med taxikørsel, fastsættelse af priser samt personbefordring i øvrigt i Herning Kommune, samt at varetage fælles interesser over for de offentlige myndigheder m.v.

Udvikling i året

Foreningens resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på DKK 415.935, og foreningens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 2.815.581.

Årets resultat før skat har ikke levet op til det budgetterede resultat, som var et beskedent underskud på DKK 26.000 sammenholdt med et realiseret resultat før skat på DKK 415.935 og betragtes af bestyrelsen som utilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Nettoomsætning		5.196.014	5.449.111
Andre eksterne omkostninger		-1.841.662	-1.793.102
Bruttoresultat		3.354.352	3.656.009
Personaleomkostninger	1	-3.383.885	-3.901.042
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-375.271	-486.483
Resultat før finansielle poster		-404.804	-731.516
Finansielle indtægter		668	772
Finansielle omkostninger		-11.799	-626
Resultat før skat		-415.935	-731.370
Skat af årets resultat	3	0	-435.000
Årets resultat		-415.935	-1.166.370

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-415.935	-1.166.370
		-415.935	-1.166.370

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grunde og bygninger		527.093	542.449
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.786.842	1.041.261
Materielle anlægsaktiver	4	2.313.935	1.583.710
Anlægsaktiver		2.313.935	1.583.710
Varebeholdninger		24.905	11.552
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.623.572	2.664.951
Andre tilgodehavender		58.264	0
Udskudt skatteaktiv	6	0	0
Tilgodehavender		2.681.836	2.664.951
Likvide beholdninger		3.071.545	3.371.734
Omsætningsaktiver		5.778.286	6.048.237
Aktiver		8.092.221	7.631.947

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Indskudskapital		482.902	441.804
Overført resultat		2.332.679	2.748.614
Egenkapital	5	2.815.581	3.190.418
Depositem, vognmænd Herning Taxa		480.575	439.675
Depositem, vognmænd Ikast Taxa		162.500	195.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	643.075	634.675
Leverandører af varer og tjenesteydelser		762.002	477.506
Gæld/afregningskonto, vognmænd		3.328.294	2.737.857
Anden gæld	7	107.483	216.041
Periodeafgrænsningsposter		435.786	375.450
Kortfristede gældsforpligtelser		4.633.565	3.806.854
Gældsforpligtelser		5.276.640	4.441.529
Passiver		8.092.221	7.631.947
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat		-415.935	-1.166.370
Reguleringer	8	386.403	921.337
Ændring i driftskapital	9	796.474	1.502.585
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		766.942	1.257.552
Renteindbetalinger og lignende		668	772
Renteudbetalinger og lignende		-11.801	-625
Pengestrømme fra ordinær drift		755.809	1.257.699
Betalt selskabsskat		0	112.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet		755.809	1.369.699
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.105.496	-178.930
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-1.105.496	-178.930
Tilbagebetaling af depositum vognmænd Herning		-10.225	-30.675
Tilbagebetaling af depositum vognmænd Ikast		-32.500	-242.500
Indbetaling af depositum vognmænd Herning		51.125	51.125
Tilgang medlemmer		51.373	51.373
Afgang medlemmer		-10.275	-30.824
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		49.498	-201.501
Ændring i likvider		-300.189	989.268
Likvider 1. januar		3.371.734	2.382.466
Likvider 31. december		3.071.545	3.371.734
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		3.071.545	3.371.734
Likvider 31. december		3.071.545	3.371.734

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.024.854	3.485.684
Pensioner	273.001	315.947
Andre omkostninger til social sikring	62.271	81.009
Andre personaleomkostninger	23.759	18.402
	3.383.885	3.901.042
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Løn og gager	400.000	400.000
	400.000	400.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	9
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	375.271	486.483
	375.271	486.483
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	0	435.000
	0	435.000

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	744.250	2.461.987
Tilgang i årets løb	0	1.105.496
Kostpris 31. december	<u>744.250</u>	<u>3.567.483</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	201.801	1.420.726
Årets afskrivninger	15.356	359.915
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>217.157</u>	<u>1.780.641</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>527.093</u>	<u>1.786.842</u>
Afskrives over	<u>40 år</u>	<u>3-5 år</u>

5 Egenkapital

	Indskudskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	441.804	2.748.614	3.190.418
Indtræden	51.373	0	51.373
Udtræden	-10.275	0	-10.275
Årets resultat	0	-415.935	-415.935
Egenkapital 31. december	<u>482.902</u>	<u>2.332.679</u>	<u>2.815.581</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
6 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-495.000	-414.000
Andel vedr. arbejdsgiverforening	1.000	1.000
Skattemæssigt underskud til fremførelse	494.000	413.000
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	685.000	595.000
Nedskrivning til vurderet værdi	-685.000	-595.000
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>0</u>
7 Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Depositum, vognmænd Herning Taxa		
Mellem 1 og 5 år	480.575	439.675
Langfristet del	480.575	439.675
Inden for 1 år	0	0
	<u>480.575</u>	<u>439.675</u>
Depositum, vognmænd Ikast Taxa		
Mellem 1 og 5 år	162.500	195.000
Langfristet del	162.500	195.000
Inden for 1 år	0	0
	<u>162.500</u>	<u>195.000</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-668	-772
Finansielle omkostninger	11.799	626
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	375.272	486.483
Skat af årets resultat	0	435.000
	386.403	921.337
9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-13.353	-7.156
Ændring i tilgodehavender	4.565	999.269
Ændring i leverandører m.v.	805.262	510.472
	796.474	1.502.585
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev DKK 2.850.000 med pant i ejendommen Saksøbingvej 8 med regnskabsmæssig værdi på	527.093	542.449

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning Taxas Bestillingskontor for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå foreningen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder udgifter til vedligeholdelse, lokaler, kontorhold samt salg og distribution mv.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser foreningens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt foreningens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.