Det Anderkendte Trossamfund

Smallegade 56

9999 Nordby

CVR.nr 12345678

Årsrapport 2019

Godkendt på årsmødet den \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Dirigent\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Indholdsfortegnelse**

Organisation side 3

Ledelsespåtegning side 4

Assistanceerklæring og revisorernes påtegning side 5

Ledelsesberetning side 6

Anvendt regnskabspraksis side 7

Resultatopgørelse side 10

Balance side 11

Noter side 12

**Organisation**

**Menigheden:**

Det Anderkendte Trossamfund

Smallegade 56

9999 Nordby

CVR.nr 12345678

**Præst og forstander:**

Hans Hansen

**Menighedsrådsformand:**

**Karsten Karstensen**

**Revisor:**

**Revisionsfirmaet Talstærk**

**Intern revision:**

**Bo Bosen**

**Ib Ibsen**

**Pengeinstitutter:**

**Danske Bank**

**Realkreditinstitut:**

**Nykredit**

**Ledelsespåtegning**

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 for Det Anderkendte Trossamfund.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med BEK nr. 1533 af 19. december 2017, BEK nr. 1283 af 15. november 2018 samt årsregnskabslovens regnskabsklasse A.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af trossamfundets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af trossamfundets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

Årsrapporten indstilles til godkendelse på årsmødet.

Nordby, den \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Kasserer:

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Ove Ovesen**

Menighedsråd:

**Karsten Karstensen, formand**  **navn**

navn **navn**

**navn**

**Assistanceerklæring.**

**Til menigheden i Det Anderkendte Trossamfund**

Vi har opstillet medfølgende årsregnskab for Det Anderkendte Trossamfund på grundlag af oplysninger, De har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter for Det Anderkendte Trossamfund for regnskabsåret 2019 samt anvendt regnskabspraksis og andre forklarende oplysninger tilpasses den konkrete opgave.

Vi har udført opgaven om opstilling af finansielle oplysninger i overensstemmelse med international standard om beslægtede opgaver, ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores ekspertise i regnskab og regnskabsaflæggelse til at assistere Dem med udarbejdelsen og præsentationen at dette årsregnskab i overensstemmelse med årsregnskabslovens klasse A. Vi har overholdt relevante etiske krav i FSR – danske revisorers Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Smørum, den 7. marts 2020

Revisionsfirmaet Talstærk

Karl Talstærk

godkendt revisor.

**Intern revision**

Resultatopgørelse og balance er revideret af os den \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, uden anledning til bemærkninger.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Bo Bosen Ib Ibsen

**Ledelsesberetning**

Menighedens aktiviteter.

Menighedens hovedaktivitet er at drive kirke i Nordby

Økonomisk udvikling.

Der er ikke sket væsentlige ændringer i menighedens økonomiske forhold.

**Anvendt regnskabspraksis**

**Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse A.**

**Ændring af regnskabspraksis**

2019 er 1. regnskabsår hvor Det Anderkendte Trossamfund anvender årsregnskabsloven som regnskabsmæssig begrebsramme for menighedens årsregnskab.

Det har derfor været nødvendig at tilrette balancen pr. 1. januar 2019, så menighedens aktiver og passiver er i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling.

Beløbene er rettet direkte i egenkapitalen pr. 1. januar 2019.

(Her beskrives de økonomiske konsekvenser ændringen i regnskabspraksis har medført på resultatet og egenkapitalen.)

**Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdiregulering af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå menigheden, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindeligt kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Alle beløb i regnskabet er opgjort i DKK.

**Resultatopgørelsen**

Menighedsbidrag m.v.

Menighedsbidrag omfatter bidrag fra medlemmer, gaver, arv og andre bidrag der er ydet til menigheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til menighedens hovedaktivitet herunder lejeindtægter fra midlertidig udlejning af kirken og lejeindtægter fra udlejning af beboelseslejlighed.

Omkostninger til menighedsdrift

Omkostninger til menighedsdrift omfatter omkostninger til gudstjenester, møder, udvalg, reklame, administration, lokaler, drift af ejendomme, gevinst/tab på salg af driftsmidler m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, incl feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv af menighedens medarbejder. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle poster indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster.

Skat af årets resultat

Menigheden er fritaget for at betale skat af menighedens resultat.

**Balancen**

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Grunde og bygninger måles til dagsværdi, op- og nedskrivning sker over egenkapitalen på en særlig opskrivningskonto. Der afskrives ikke på ejendommen.

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger Afskrives Ikke

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-15 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre eksterne omkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Gæld i øvrigt er målt til nettorealisationsværdi.

**Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 2019**

Note

1 Menighedsbidrag m.v. 720.771

2 Andre driftsindtægter 12.069

Indtægter i alt 732.840

3 Andre eksterne omkostninger - 222.448

Resultat før personaleudgifter 510.392

4 Personaleomkostninger - 309.986

Af- og nedskrivninger - 20.000

Resultat før finansielle poster 180.406

5 Finansielle udgifter - 16.621

Årets resultat 163.785

Overskudsdisponering:

Overført til reservationer 70.000

Overført fra reservationer - 4.729

Overført til næste år 98.514

Årets resultat 163.785

**Balance pr. 31. december 2019**

**AKTIVER**

ANLÆGSAKTIVER

6 Grunde og bygninger 800.000

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 80.000

Anlægsaktiver i alt 880.000

OMSÆTNINGSAKTIVER

Periodeafgrænsningsposter 925

Andre tilgodehavender 3.000

Likvide beholdninger 356.262

Omsætningsaktiver i alt 360.187

AKTIVER i alt 1.240.187

**PASSIVER**

EGENKAPITAL

Overført til næste år 460.056

Egenkapital før reservationer 460.056

Reservationer 185.852

EGENKAPITAL i alt 645.908

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER

7 Gæld til kreditinstitutter 456.400

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER 456.400

KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER

Gæld til kreditinstitutter 69.017

Leverandører af varer og tjenesteydelser 31.254

Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring 37.608

KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER 137.879

GÆLD i alt 594.279

PASSIVER i alt 1.240.187

**Noter**

**Note 1 Menighedsbidrag m.v.**

Menighedsbidrag og donationer 692.390

Øremærkede gaver 28.381

Menighedsbidrag m.v. i alt 720.771

I henhold til Kirkeministeriets bekendtgørelse skal menigheden oplyse donationer over kr. 20.000 fra personer, virksomheder og organisationer.

Trossamfundet indarbejder ikke denne oplysning i årsrapporten, men oplyser donationer over kr. 20.000, i et særskilt dokument.

**Note 2 Andre driftsindtægter**

Lejeindtægt kirken 3.869

Øvrige indtægter 8.200

Andre driftsindtægter i alt 12.069

**Note 3 Omkostninger, menighedsdrift**

Andre eksterne omkostninger

Afregninger:

Prædikanternes hjælpefond 7.560

Baptistkirken i Danmark 45.277

Afregning kollekter 16.559

Afregninger i alt 69.396

Ejendommens drift:

Ejendomsskat 4.324

Forsikringer og afgifter 17.877

El, varme og vand 54.682

Reparationer og vedligeholdelse 17.441

Ejendommens drift i alt 94.324

Administrationsomkostninger m.v.

Arrangementer 3.248

Årsmøde m.v. 9.057

Undervisningsmateriale 3.464

Børne og ungearbejde 233

Gaver og blomster 5.848

Annoncer 3.158

Revisor 11.500

Kontorartikler 1.724

Småanskaffelser 1.600

Porto og gebyrer 8.630

Telefon og internet 5.770

Vedligeholdelse af inventar 4.496

Administrationsomkostninger m.v. i alt 58.728

Andre eksterne omkostninger i alt 222.448

**Note 4 Personaleomkostninger**

Lønninger 253.360

Honorarer og befordring 19.982

Feriepengeregulering 1.484

Pension 29.136

Andre sociale omkostninger 6.024

Personaleomkostninger i alt 309.986

**Note 5 Finansielle udgifter**

Renteudgifter af prioritetsgæld 16.621

Finansielle udgifter i alt 16.621

**Note 6 Grunde og bygninger**

Kirken, Smallegade 56, Nordby 800.000

Grunde og bygninger i alt 800.000

Grunde og bygninger er anskaffet for kr. 534.700 incl. forbedringer.

Der er således foretaget en opskrivning, over egenkapitalen, på i alt kr. 265.300.

Egenkapitalen ville udgøre kr. 380.608, såfremt grunde og bygninger ikke var opskrevet til dagsværdi.

**Note 7 Pantsætninger**

Der er tinglyst prioritetsgæld kr. 1.178.000 i grunde og bygninger, som sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 525.417.

Der er tinglyst ejerpant i menighedens ejendom med kr. 700.000.

Ejerpantebrevet opbevares af menigheden selv.

**Note 9**

Ledelsen erklærer at samtlige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser, fremgår af regnskabet.