

**Fusionsregnskab pr. 1. januar 2017**

**Fælles regnskabsopstilling  
pr. 1. januar 2017 for fusionen af**

**Sam Zinglersens Fond, CVR-nr. 14536574 (ophører efter fusion)**

**og**

**Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut, CVR-nr. 19961486  
(fortsætter efter fusion)**

## Indholdsfortegnelse

	side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Regnskab</b>	
Regnskabspraksis	5
Fusionsbalance pr. 1. januar 2017	8

## Ledelsespåtegning

I henhold til Lov om erhvervsdrivende fonde § 89, kan erhvervsdrivende fonde, efter indstilling fra bestyrelsen og med fondsmyndighedens samtykke, sammenlægges med andre fonde eller opløses.

Den fælles regnskabsopstilling omfatter følgende fusionsdeltagere:

Sam Zinglersens Fond, CVR-nr. 14536574 (ophører efter fusion)

Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut, CVR-nr. 19961486 (fortsætter efter fusion)

Ved udarbejdelsen af den fælles regnskabsopstilling for de fusionerende fonde er anvendt balancerne ifølge fondenes officielle årsrapporter pr. 31. december 2016, der er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold eller særlige bemærkninger.

Fusionen gennemføres efter reglerne om skattefri fusion uden tilladelse.

Der ansøges om opløsning af Sam Zinglersens Fond i Civilstyrelsen, jf. Lov om fonde og visse foreninger. Herefter ansøges Erhvervsstyrelsen om sammenlægning med den erhvervsdrivende fond, Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut.

Frederiksberg, den 30. marts 2017

### Bestyrelsen for Sam Zinglersens Fond

\_\_\_\_\_  
Lene Jeppesen

\_\_\_\_\_  
Inge Spicker

\_\_\_\_\_  
Trine Möller

### Bestyrelsen for Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut

\_\_\_\_\_  
Willem Johannes Kuijper

\_\_\_\_\_  
Jacob Kølle Christensen

\_\_\_\_\_  
Trine Lisbeth Möller

\_\_\_\_\_  
Mary Carmel McGovern

\_\_\_\_\_  
Peter Kim Bendtsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til bestyrelsen i de fusionerende fonde

#### Konklusion

Vi har revideret den fælles regnskabsopstilling pr. 1. januar 2017 for fusionen mellem Sam Zinglersens Fond (ophører efter fusion) og Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut (fortsætter efter fusion). Den fælles regnskabsopstilling omfatter anvendt regnskabspraksis, fusionsbalance og noter.

Det er vores opfattelse, at den fælles regnskabsopstilling giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2017 i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af fondene 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.

#### Ledelsens ansvar for den fælles regnskabsopstilling

Ledelsen i de fusionerende fonde har ansvaret for udarbejdelsen af en fælles regnskabsopstilling, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde en fælles regnskabsopstilling uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af den fælles regnskabsopstilling er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde den fælles regnskabsopstilling på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af den fælles regnskabsopstilling

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om den fælles regnskabsopstilling 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af den fælles regnskabsopstilling.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

### Revisors ansvar for revisionen af den fælles regnskabsopstilling - fortsat

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 den fælles regnskabsopstilling, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens 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 fælles regnskabsopstilling 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 fondens 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 den fælles regnskabsopstilling 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af den fælles regnskabsopstilling, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan 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.

Roskilde, den 30. marts 2017

Trekroner Revision A/S  
Statsautoriserede Revisorer  
CVR-nr.: 28 99 13 55



Linnea Weinreich  
Statsautoriseret revisor

## Regnskabspraksis

Den fælles regnskabsopstilling er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Der er foretaget eliminering af interne mellemregninger m.v.

### Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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 oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg eller fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og nominelt beløb.

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

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel, inventar samt grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmateriel og inventar	3-8 år
Bygninger	50 år

Aktiver med en kostpris på under t.kr. 12 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

## Regnskabspraksis - fortsat

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostprisen efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancen dagen.

### Skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen hos administrations selskabet. Den aktuelle skatteforpligtelse beregnes som skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteværdier, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

## Regnskabspraksis - fortsat

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.



## Fusionsbalance pr. 1. januar 2017

### Aktiver

Note	Sam Zinglersens Fond (før fusion) kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (før fusion) kr.	Regule- ringer kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (efter fusion) kr.
Grunde og bygninger	1.913.752	22.714.852	0	24.628.604
Driftsmateriel og inventar	0	580.988	0	580.988
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.913.752</b>	<b>23.295.840</b>	<b>0</b>	<b>25.209.592</b>
Værdipapirer	1.156.251	0	0	1.156.251
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>1.156.251</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.156.251</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>3.070.003</b>	<b>23.295.840</b>	<b>0</b>	<b>26.365.843</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	5.064	1.972.477	0	1.977.541
<b>Varebeholdninger</b>	<b>5.064</b>	<b>1.972.477</b>	<b>0</b>	<b>1.977.541</b>
Andre tilgodehavender	8.859	116.543	0	125.402
Periodeafgrænsningsposter	0	64.868	0	64.868
<b>Tilgodehavender</b>	<b>8.859</b>	<b>181.411</b>	<b>0</b>	<b>190.270</b>
<b>Værdipapirer</b>	<b>0</b>	<b>5.863.432</b>	<b>0</b>	<b>5.863.432</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>12.480</b>	<b>791.571</b>	<b>0</b>	<b>804.051</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>26.403</b>	<b>8.808.891</b>	<b>0</b>	<b>8.835.294</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>3.096.406</b>	<b>32.104.731</b>	<b>0</b>	<b>35.201.137</b>

## Fusionsbalance pr. 1. januar 2017

### Passiver

<u>Note</u>	Sam Zinglersens Fond (før fusion) kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (før fusion) kr.	Regule- ringer kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (efter fusion) kr.
Kapital	2.965.520	4.300.000	-2.965.520	4.300.000
Overført resultat	-82.413	26.457.308	2.965.520	29.340.415
<b>1 EGENKAPITAL</b>	<b>2.883.107</b>	<b>30.757.308</b>	<b>0</b>	<b>33.640.415</b>
Hensættelse til udskudt skat	0	0	0	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prioritetsgæld	176.712	0	0	176.712
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>176.712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>176.712</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	21.873	494.734	0	516.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	237.849	0	237.849
Pengeinstitutter	714	0	0	714
<b>2 Anden gæld</b>	<b>14.000</b>	<b>391.175</b>	<b>0</b>	<b>405.175</b>
Periodeafgrænsningsposter	0	223.665	0	223.665
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>36.587</b>	<b>1.347.423</b>	<b>0</b>	<b>1.384.010</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>213.299</b>	<b>1.347.423</b>	<b>0</b>	<b>1.560.722</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>3.096.406</b>	<b>32.104.731</b>	<b>0</b>	<b>35.201.137</b>

#### 1 Egenkapital

Fondskapitalen i den fortsættende fond er fastsat til kr. 4.300.000 efter fusionen.

**Åbningsbalance pr. 1. januar 2017  
efter fusionen af**

**Sam Zinglersens Fond, CVR-nr. 14536574 (ophører efter fusion)**

**og**

**Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut, CVR-nr. 19961486 (fortsætter efter fusion)**

## Indholdsfortegnelse

	side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Regnskab</b>	
Regnskabspraksis	5
Åbningsbalance pr. 1. januar 2017	8

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt åbningsbalance pr. 1. januar 2017 for Fonden Martinus  
Åndsvidenskabelige Institut.

Åbningsbalancen er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at åbningsbalancen giver  
et retvisende billede af fondens aktiver og passiver.

Fusionen gennemføres efter reglerne om skattefri fusion uden tilladelse.

Frederiksberg, den 30. marts 2017

### Bestyrelse

\_\_\_\_\_  
Willem Johannes Kuijper

\_\_\_\_\_  
Jacob Kølle Christensen

\_\_\_\_\_  
Trine Lisbeth Möller

\_\_\_\_\_  
Mary Carmel McGovern

\_\_\_\_\_  
Peter Kim Bendtsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til bestyrelsen i de fusionerende fonde

#### Konklusion

Vi har revideret åbningsbalancen for Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut pr. 1. januar 2017. Åbningsbalancen omfatter anvendt regnskabspraksis, åbningsbalance og noter.

Det er vores opfattelse, at åbningsbalancen giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2017 i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet"

Vi er uafhængige af fonden 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.

#### Ledelsens ansvar for åbningsbalancen

Ledelsen i de fusionerende fonde har ansvaret for udarbejdelsen af åbningsbalancen, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde åbningsbalancen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af åbningsbalancen er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde åbningsbalancen på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om åbningsbalancen 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af åbningsbalancen.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning - fortsat

### Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen - fortsat

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 åbningsbalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens 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 åbningsbalancen 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 fondens 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 den fælles regnskabsopstilling 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af den fælles regnskabsopstilling, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan 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.

Roskilde, den 30. marts 2017

Trekroner Revision A/S  
Statsautoriserede Revisorer  
CVR-nr.: 28 99 13 55



Linnea Weinreich  
Statsautoriseret revisor

## Regnskabspraksis

Åbningsbalancen for Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Åbningsbalancen for den fortsættende fond er en sammenlægning af de fusionerede fondes balanceposter. Der er foretaget eliminering af interne mellemregninger m.v.

### Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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 oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg eller fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og nominelt beløb.

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

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel, inventar samt grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmateriel og inventar	3-8 år
Bygninger	50 år

Aktiver med en kostpris på under t.kr. 12 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.



## Regnskabspraksis - fortsat

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostprisen efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen hos administrationselskabet. Den aktuelle skatteforpligtelse beregnes som skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteværdier, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

## Regnskabspraksis - fortsat

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Åbningsbalance pr. 1. januar 2017

### Aktiver

<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Grunde og bygninger	24.628.604
Driftsmateriel og inventar	<u>580.988</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b><u>25.209.592</u></b>
Huslejedeposita	<u>1.156.251</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b><u>1.156.251</u></b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b><u>26.365.843</u></b>
Andre tilgodehavender	125.402
Periodeafgrænsningsposter	<u>64.868</u>
<b>Tilgodehavender</b>	<b><u>190.270</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>804.051</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b><u>8.835.294</u></b>
<b>AKTIVER</b>	<b><u>35.201.137</u></b>

## Åbningsbalance pr. 1. januar 2017

### Passiver

<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Kapital	4.300.000
Overført resultat	29.340.415
<b>1 EGENKAPITAL</b>	<b>33.640.415</b>
Hensættelse til udskudt skat	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>0</b>
Prioritetsgæld	176.712
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>176.712</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	516.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser	237.849
Pengeinstitutter	714
Anden gæld	405.175
Periodeafgrænsningsposter	223.665
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.384.010</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>1.560.722</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>35.201.137</b>
<b>1 Egenkapital</b>	
Fondskapitalen i er fastsat til kr. 4.300.000	