

Fusionsregnskab pr. 1. januar 2014

**Fælles regnskabsopstilling
pr. 1. januar 2014 for fusionen af**

Martinus Idealfond, CVR-nr. 20033878 (ophører efter fusion)

og

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

Indholdsfortegnelse

	side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Regnskab	
Regnskabspraksis	4
Fusionsbalance pr. 1. januar 2014	6
Noter	8

Ledelsespåtegning

I henhold til Lov om erhvervsdrivende fonde § 91, kan erhvervsdrivende fonde, efter indstilling fra bestyrelsen og med fondsmyndighedens samtykke, sammenlægges med andre erhvervsdrivende fonde eller opløses.

Den fælles regnskabsopstilling omfatter følgende fusionsdeltagere:

Martinus Idealfond, CVR-nr. 20033878 (ophører efter fusion)
Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut, CVR-nr. 19961486 (fortsætter efter fusion)

Ved udarbejdelsen af den fælles regnskabsopstilling for de fusionerende erhvervsdrivende fonde er anvendt balancerne ifølge fondenes officielle årsrapporter pr. 31. december 2013, der er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Fusionen gennemføres efter reglerne om skattefri fusion uden tilladelse.

Frederiksberg, den 23. november 2014

Bestyrelsen for Martinus Aktivitetsfond



Willem Johannes Kuijper



Erik Hvalsøe Hansen



Torben Althoff Schäfer

Bestyrelsen for Martinus Idealfond



Willem Johannes Kuijper, formand



Per Neergaard-Henrichsen



Jacob Kølle Christensen



Trine Lisbeth Møller



Peter Kim Bendtsen

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen i de fusionerende fonde

Vi har revideret den fælles regnskabsopstilling pr. 1. januar 2014 for fusionen mellem Martinus Idealfond (ophører efter fusion) og Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut (fortsætter efter fusion). Den fælles regnskabsopstilling omfatter anvendt regnskabspraksis, fusionsbalance og noter.

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.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om den fælles regnskabsopstilling på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om den fælles regnskabsopstilling er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i den fælles regnskabsopstilling. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i den fælles regnskabsopstilling, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for fondenes udarbejdelse af en fælles regnskabsopstilling, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondenes interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af den fælles regnskabsopstilling.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den fælles regnskabsopstilling giver et retvisende billede af fondenes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. januar 2014 i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Roskilde, den 23. november 2014

Trekroner Revision A/S
Statsautoriserede Revisorer



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
----------------------------	--------

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Regnskabspraksis - fortsat

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.

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 %.

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 2014

Aktiver

Note	Martinus Idealfond (før fusion) kr.	Martinus Aktivetsfond (før fusion) kr.	Regule- ringer kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (efter fusion) kr.
Grunde og bygninger	23.053.873	0	0	23.053.873
Driftsmateriel og inventar	131.383	217.741	0	349.124
Materielle anlægsaktiver	23.185.256	217.741	0	23.402.997
Værdipapirer	9.143.960	1.581.335	0	10.725.295
Finansielle anlægsaktiver	9.143.960	1.581.335	0	10.725.295
ANLÆGSAKTIVER	32.329.216	1.799.076	0	34.128.292
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	0	1.331.250	0	1.331.250
Varebeholdninger	0	1.331.250	0	1.331.250
Tilgodehavender fra salg	0	265.059	0	265.059
2 Andre tilgodehavender	0	580.318	-559.904	20.414
Periodeafgrænsningsposter	123.995	3.332	0	127.327
Tilgodehavender	123.995	848.709	-559.904	412.800
Værdipapirer	1.317.291	0	0	1.317.291
Likvide beholdninger	261.288	1.018.952	0	1.280.240
OMSÆTNINGSAKTIVER	1.702.574	3.198.911	-559.904	4.341.581
AKTIVER	34.031.790	4.997.987	-559.904	38.469.873

Fusionsbalance pr. 1. januar 2014

Passiver

Note	Martinus Idealfond (før fusion) kr.	Martinus Aktivietsfond (før fusion) kr.	Regule- ringer kr.	Fonden Martinus Åndsviden- skabelige Institut (efter fusion) kr.
Kapital	300.000	4.000.000	0	4.300.000
Overført resultat	29.578.386	-192.656	0	29.385.730
1 EGENKAPITAL	29.878.386	3.807.344	0	33.685.730
Hensættelse til udskudt skat	35.000	0	0	35.000
HENSATTE FORPLIGTELSER	35.000	0	0	35.000
Prioritetsgæld	3.251.013	0	0	3.251.013
Langfristede gældsforpligtelser	3.251.013	0	0	3.251.013
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	59.000	0	0	59.000
Pengeinstitutter	915	0	0	915
Modtagne forudbetalinger	0	203.460	0	203.460
2 Anden gæld	807.476	603.264	-559.904	850.836
Periodeafgrænsningsposter	0	383.919	0	383.919
Kortfristede	867.391	1.190.643	-559.904	1.498.130
GÆLDSFORPLIGTELSER	4.118.404	1.190.643	-559.904	4.749.143
PASSIVER	34.031.790	4.997.987	-559.904	38.469.873

Noter

1 Egenkapital

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

2 Regulering til fusionsbalance

Der er foretaget eliminering af interne mellemregninger på kr. 559.904.

FUSIONSPLAN

Bestyrelsen i den erhvervsdrivende fond

Martinus Aktivitetsfond

CVR-nummer 19 96 14 86

og

bestyrelsen i den erhvervsdrivende fond

Martinus Idealfond

CVR-nummer 20 03 38 78

har udarbejdet og underskrevet denne fusionsplan.

1. Baggrund

Martinus Idealfond er under navnet "Martinus Åndsvidenskabelige Institut" oprindeligt oprettet i 1956 af initiativ af forfatteren Martinus Thomsen – kaldes Martinus – med et ønske om at stå for udgivelse af Martinus værker om kosmologien på forskellige sprog og at udbrede kendskabet til og informere om kosmologien. Dette er blandt andet sket ved oprettelse af et undervisnings- og feriecenter beliggende i Klint, udgivelse af tidsskriftet

KOSMOS på forskellige sprog, afholdelse af foredragsrækker og studiekredse om kosmologien med mere.

I forbindelse med aktiviteterne i Martinus Idealfond besluttede bestyrelsen tilbage i midt 90'erne, at det var mest hensigtsmæssigt, blandt andet på grund af krav fra SKAT, at en del af aktiviteterne i Martinus Idealfond blev udskilt til en erhvervsdrivende fond kaldet "Martinus Aktivitetsfond". Martinus Aktivitetsfond skulle udføre forlagsaktivitet, kursusvirksomheder mv. De resterende aktiviteter – primært af ikke-erhvervsmæssige karakter – forblev i Martinus Idealfond. Martinus Idealfond var således en ikke-erhvervsdrivende fond, og at Martinus Aktivitetsfond var en erhvervsdrivende fond.

I 2010 ønskede bestyrelsen for Martinus Idealfond en ændring af vedtægten, og i den anledning, og efter lang korrespondance – mere end 2 år – frem og tilbage blandt andet mellem Civilstyrelsen og Erhvervsstyrelsen, blev afslutningen på sagsbehandlingen, at Martinus Idealfond havde erhvervsmæssige aktiviteter, der gjorde, at fonden var at betragte som en erhvervsdrivende fond i henhold til lov om erhvervsdrivende fonde.

Ovenstående medfører, at hele fundamentet, og ideen bag spaltningen af den oprindelige fond, ikke længere var til stede.

Der er på nuværende tidspunkt således to fonde, der begge er erhvervsdrivende, og hvor det er omkostningstungt og fordyrende i forhold til administration, revision mv. På denne baggrund finder bestyrelserne for de to fonde, at det vil være fordelagtigt for begge fondene at fusionere, hvilket også vil være i overensstemmelse med stifterens oprindelige vilje.

Bestyrelserne for de to fonde skal bemærke, at det oprindeligt aldrig har været stifterens mening at skille aktiviteterne ad, men at dette alene er sket på baggrund af krav fra myndighederne.

Det skal endvidere bemærkes, at Erhvervsstyrelsen ved mail af 28. maj 2014 har tilkendegivet, at Erhvervsstyrelsen som fondsmyndighed for begge fonde kan give tilladelse til fusionen under forudsætning af, at den fortsættende fond bliver Martinus Aktivitetsfond, hvilket bestyrelserne for de to fonde ved deres underskrifter på denne fusionsplan tiltræder.

2. Oplysninger om fondene

Fondenes navne er som følger:

- Martinus Aktivitetsfond, CVR-nummer 19 96 14 86
Mariendalsvej 94-96
200 Frederiksberg
- Martinus Idealfond, CVR-nummer 20 03 38 78
Mariendalsvej 94-96
200 Frederiksberg

Bestyrelsen i Martinus Aktivitetsfond er:

- Willem Johannes Kuijper (Bestyrelsesformand)
- Erik Hvalsøe Hansen
- Torben Althoff Schäfer

Bestyrelsen i Martinus Idealfond er:

- Willem Johannes Kuijper (Bestyrelsesformand)
- Jacob Kølle Christensen
- Per Jan Neergaard-Henrichsen

- Trine Lisbeth Møller
- Peter Kim Bendtsen

Bestyrelserne har truffet beslutning om skattefri fusion mellem fondene med Martinus Aktivitetsfond som den fortsættende fond.

Under henvisning til bestemmelserne i § 17 i bekendtgørelse nr. 1064 af 17. november 2011 om opløsning, rekonstruktion, konkurs og fusion af erhvervsdrivende fonde (herefter opløsningsbekendtgørelsen) har bestyrelserne besluttet nedenstående.

Bestyrelserne skal bemærke, at fusionen mellem fondene skal gennemføres i overensstemmelse med § 48 i lov om erhvervsdrivende fonde, jf. § 16, stk. 2 i opløsningsbekendtgørelsen. Bestyrelserne har således indhentet fondsmyndighedens tilladelse til fusionen.

3. Den fortsættende fonds navn og hjemsted

Martinus Aktivitetsfond bliver den fortsættende fond, og Martinus Idealfond ophører.

I denne forbindelse skal det bemærkes, at bestyrelserne har besluttet at ændre navnet på Martinus Aktivitetsfond til Fonden Martinus Åndvidenskabelige Institut, og at bestyrelserne har besluttet, at Martinus Aktivitetsfond og Martinus Idealfond skal indgå som binavne til fonden.

Den fortsættende fond skal have hjemsted i Frederiksberg kommune.

4. Tidspunkt for fusionens gennemførelse

Fusionen gennemføres med virkning fra den 1. januar 2014. I den forbindelse skal der foretages tinglysning af ejerskifte, da Martinus Idealfond er ejer af en række ejendomme.

5. Bestyrelsen i den fortsættende fond

Bestyrelserne for de to fonde har besluttet, at bestyrelsesmedlemmerne fra Martinus Idealfond skal fortsætte som bestyrelse i den fortsættende fond.

Bestyrelsesmedlemmerne fra Martinus Aktivitetsfond, Erik Hvalsøe Hansen og Torben Althoff Schäfer udtræder således.

Bestyrelsen i den fortsættende fond består herefter af:

- Willem Johannes Kuijper (Bestyrelsesformand)
- Jacob Kølle Christensen
- Per Jan Neergaard-Henrichsen
- Trine Lisbeth Møller
- Peter Kim Bendtsen

6. Øvrige oplysninger

Bestyrelserne skal bemærke, at der ikke tillægges bestyrelserne, ledelsen eller andre særlige fordele i forbindelse med fusionens gennemførelse.

Da bestyrelserne i forbindelse med fusionen har besluttet at foretage en række yderligere ændringer i vedtægten for den fortsættende fond, vedlægges der et udkast til den nye vedtægt.

Til denne fusionsplan vedlægges endvidere en mellembalance, jf. opløsningsbekendtgørelsens § 19.

7. Underskrifter

Ovenstående fusionsplan tiltrådt den 23. november 2014.

Bestyrelsen for Martinus Aktivitetsfond



Willem Johannes Kuijper




Erik Hvalsøe Hansen



Torben Althoff Schäfer

Bestyrelsen for Martinus Idealfond:



Willem Johannes Kuijper, formand



Per Neergaard-Henrichsen



Jacob Kølle Christensen



Trine Lisbeth Møller



Peter Kim Bendtsen

Martinus Aktivitetsfond
CVR-nr. 19961486

og

Martinus Idealfond
CVR-nr. 20033878

Mariendalsvej 94 - 96
2000 Frederiksberg

Mellembalance pr. 31/10 - 2014

Indholdsfortegnelse

	side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Mellembalance	
Balance 31. oktober	7
Noter	9

Ledespåtegnin

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt mellembalancen for Martinus Aktivitetsfond og Martinus Idealfond pr. 31. oktober 2014

Mellembalancen er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at mellembalancen giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2014.

Vi kan tillige oplyse, at ingen af fondens aktiver er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over de i mellembalancen anførte, og at der ikke påhviler fonden eventalforpligtelser, som ikke fremgår af mellembalancen.

Frederiksberg, den 23. november 2014

Bestyrelsen for Martinus Aktivitetsfond



Willem Johannes Kuijper

Erik Hvalsøe Hansen

Torben Althoff Schäfer

Bestyrelsen for Martinus Idealfond



Willem Johannes Kuijper, formand

Per Neergaard-Henrichsen

Jacob Kelle Christensen

Trine Lisbeth Møller

Peter Kim Bendtsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen i Martinus Aktivitetsfond og Martinus Idealfond

Vi har revideret mellembalancen for Martinus Aktivitetsfond pr. 31. oktober 2014. Mellembalancen omfatter anvendt regnskabspraksis, aktiver, passiver og noter.

Ledelsens ansvar for mellembalancen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af en mellembalance, 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 mellembalance uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om mellembalancen på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om mellembalancen er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i mellembalancen. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i mellembalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for fondens udarbejdelse af en mellembalance, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af mellembalancen.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at mellembalancen giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2014 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar - 31. oktober 2014 i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Roskilde, den 23. oktober 2014

Trekroner Revision A/S
Statsautoriserede Revisorer



Linnea Weinreich
Statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Mellembalancen for Martinus Aktivitetsfond er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år. I forbindelse med fusionen af Martinus Aktivitetsfond og Martinus Idealfond er denne mellembalance opstillet med formål at vise de to fondes samlede aktiver og passiver pr. 31. oktober 2014. Som sammenligningstal er Martinus Aktivitetsfondens balance pr. 31. december 2013 anvendt.

Mellembalancen aflægges i danske kroner.

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 mellembalancen aflægges og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Regnskabspraksis - fortsat

Materielle anlægsaktiver

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

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

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
----------------------------	--------

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.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til kursværdi på statusdagen.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsevnen 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.

Regnskabspraksis - fortsat

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.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Balance 31. oktober

Aktiver

<u>Note</u>	2014 31/10 kr.	2013 31/12 kr.
Grunde og bygninger	23.533.433	0
Driftsmateriel og inventar	175.902	217.741
Materielle anlægsaktiver	23.709.335	217.741
Værdipapirer	10.417.613	1.581.335
Finansielle anlægsaktiver	10.417.613	1.581.335
ANLÆGSAKTIVER	34.126.948	1.799.076
Handelsvarer	1.340.921	1.331.250
Varebeholdninger	1.340.921	1.331.250
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	128.995	265.059
Andre tilgodehavender	41.252	580.318
Periodeafgrænsningsposter	20.500	3.332
Tilgodehavender	190.747	848.709
Værdipapirer	995.364	0
Likvide beholdninger	1.210.873	1.018.952
OMSÆTNINGSAKTIVER	3.737.905	3.198.911
AKTIVER	37.864.853	4.997.987

Balance 31. oktober

Passiver

<u>Note</u>	2014 31/10 kr.	2013 31/12 kr.
Fondskapital	4.300.000	4.000.000
Overført resultat	29.999.917	-192.656
Uddelinger	0	0
2 EGENKAPITAL	34.299.917	3.807.344
3 Gæld til pengeinstitutter	2.931.651	0
Langfristede gældsforpligtelser	2.931.651	0
3 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	59.000	0
Udskudt skat	0	0
Fondsskat	0	0
Pengeinstitutter	420	0
Modtagne forudbetalinger	0	203.460
Anden gæld	573.865	603.264
Periodeafgrænsningsposter	0	383.919
Kortfristede gældsforpligtelser	633.285	1.190.643
GÆLDSFORPLIGTELSE	3.564.936	1.190.643
PASSIVER	37.864.853	4.997.987

Noter

1 Fondens hovedaktivitet

Fondens formål er at bevare Martinus' samlede værker, at oplyse om disse samt at disse er tilgængelige for interesserede, herunder oversætte og undervise. Derudover drives forlags- & kursusvirksomhed samt udgivelse af bladet Kosmos.

2 Egenkapital

	Fonds- kapital kr.	Overført resultat kr.	Uddelinger kr.
Saldo, primo	4.000.000	-192.656	0
Tilgang ved fusion	300.000	29.578.386	0
Uddelinger	0	-452.264	0
Overført resultat	0	1.066.451	0
	<u>4.300.000</u>	<u>29.999.917</u>	<u>0</u>

Noter

3 Gæld til pengeinstitutter

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag 2015 kr.	Langfristet gæld ultimo kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Folkesparekassen, Mixlån	2.105.208	59.000	2.046.208	1.725.118
Folkesparekassen, ejd.kredit	885.443	0	885.443	885.443
	<u>2.990.651</u>	<u>59.000</u>	<u>2.931.651</u>	<u>2.610.561</u>

4 Eventualposter m.v.

Retssag

Fonden har en igangværende sag vedrørende ophavsret. Sagen er endnu ikke afsluttet, og det er således ikke klart, hvad dette kan medføre, dels i omkostninger for fonden og dels i eventuel indtægt, såfremt sagen vindes.

Kjeld Fruensgaard
Henning Schiøtt
Christian Emmeluth, MCJ
Carsten R. Christiansen
Susanne Borch, LLM
Michael Nathan
Jakob Busse
Lars Dinesen
Lene Diemer
Michael Jørgensen
Gry Rambusch

Erhvervsstyrelsen

ATT: Martin Poulsen

Langelinie Allé 17

2100 København Ø.

8. december 2014
J. nr. 499.17-02
Idi@cphlex.dk

Vedr. Fusion mellem Martinus Aktivitetsfond og Martinus Idealfond

Vedlagt fremsendes anmeldelse (selskabsblanket) vedr. fusion mellem de to ovennævnte erhvervsdrivende fonde, jfr. tidligere korrespondance med dig herom.

Jeg vedlægger desuden:

- 1) De nye vedtægter for Fonden Martinus Åndsvidenskabelige Institut
- 2) Fusionsplan
- 3) Fusionsregnskab pr. 1. januar 2014
- 4) Mellembalance pr. 31. oktober 2014

Jeg skal anmode om, at fusionen registreres, at kapitalen forhøjes til 4.300.000,00 kr. og at bestyrelsesmedlemmerne registreres (Samme bestyrelsesmedlemmer som i den tidligere Martinus Aktivitetsfond).

Jeg beklager den lidt sene anmeldelse, men min sekretær forsøgte tirsdag den 2. december 2014 at lave selskabsblanketten, men systemet var ikke tilgængeligt, og hun har herefter været på ferie.

Har du brug for yderligere, må de endelig kontakte mig på tlf.nr. 33 12 79 13 eller mail Idi@cphlex.dk.

Med venlig hilsen



Lene Diemer
Advokat

Erklæring fra uafhængig revisor om kreditorernes stilling

Til bestyrelsen i de fusionerende fonde

Som uvildige, sagkyndige vurderingsmænd skal vi i henhold til Lov om erhvervsdrivende fonde § 94 afgive erklæring om, hvorvidt kreditorerne i de enkelte fonde må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen.

Erklæringen omfatter følgende fonde:

Martinus Idealfond, CVR-nr. 20033878 (ophører efter fusion)

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

Fondene fusioneres på vilkår, der er fastsat af fondenes centrale ledelsesorganer. Ledelsen har ansvaret for de fastsatte vilkår, herunder at kreditorerne er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen. Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt kreditorerne må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen.

Fusionen har regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2014.

Udført arbejde

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Arbejdet har omfattet en gennemgang af fondenes økonomiske forhold med særlig vægt på soliditet og likviditet. Fusionsregnskabet, ledelsens redegørelse samt foreliggende budgetter har indgået i grundlaget for vores arbejde.

Konklusion

Efter vores opfattelse må kreditorerne i de enkelte fonde antages at være tilstrækkeligt sikrede efter fusionen.

Roskilde, den 23. november 2014

Trekroner Revision A/S
Statsautoriserede Revisorer



Linnea Weinreich
Statsautoriseret revisor