



# Kommentarer till årsredovisningarna 2012

av Linnea Weinreich, Tre Kronor Revision A/S

## Årsredovisningarna 2012

Sammandrag från årsredovisningarna 2012 framgår här nedan. Vi vill påpeka att det rör sig om ett utdrag av de väsentligaste posterna från årsredovisningarna, och hänvisar till de officiella årsredovisningarna för ytterligare detaljer och fördjupning. Vi, såväl som Martinus Institut, står gärna till tjänst för att besvara frågor, om det gäller frågor och kommentarer till räkenskaperna. Vi kan upplysa om att vi har försett bägge årsredovisningarna med revisorernas påskrift utan anmärkning eller kompletterande upplysningar den 1 maj 2013.

Notera att alla belopp i det följande har angivits i "tdkr" (tusen danska kronor).

### Idealfonden

Som framgår av utdraget från räkenskaperna har resultatet i Idealfonden utgjort -486 tdkr år 2012. Det har under 2012 delats ut 510 tdkr av tidigare avsatt kapital för senare utdelning. Detta har medfört en reglering av den uppskjutna skatten, vilket har haft en positiv effekt på resultaträkningen med 303 tdkr.

Resultatet har fördelats med -1 109 tdkr som har förts över till det bundna egna kapitalet, som därefter utgör 23 224 tdkr, respektive med 623 tdkr som har förts över till det fria egna kapitalet, som därefter utgör 7 860 tdkr.

Det samlade egna kapitalet utgör därefter 31 083 tdkr. Avsättningar som ännu inte är utdelade utgör 67 tdkr, mot 577 tdkr 2011, då det, som ovan nämnts, har betalats ut 510 tdkr under året. Alla tidigare avsättningar är därmed nu utdelade.

Vid upprättandet av det fria kapitalet har utgångspunkten varit att gåvor givna med en deklaration om att de är fria, har tillagts det fria kapitalet, tillsammans med en andel av avkastningen från värdepapperna. Det bundna kapitalet har använts till övrig drift m.m. av de bundna tillgångarna. Då det ännu inte har mottagits någon bekräftelse från Civilstyrelsen om denna fördelning, kan det i efterhand komma korrigeringar av fördelningen mellan det fria och bundna kapitalet. Detta kommer dock inte förändra att det samlade egna kapitalet utgör 31 083 tdkr. Värdet av bundna tillgångar utgör totalt 30 995 tdkr, och det är således bundna tillgångar av en storleksordning som gör att, oavsett hur den slutliga fördelningen än blir, kommer det att finnas bundna tillgångar av en storlek, som överstiger det bundna kapitalet.

Arv och gåvor ska tillfalla det bundna kapitalet, såvida inte givaren har bestämt att de utgör fria medel. Det har lett till att givarna har blivit anmodade att bekräfta att gåvorna har getts till det fria kapitalet, med syfte på senare utdelning. Vi ska framöver uppfordra

alla att upplysa att gåvor ges till det fria kapitalet, liksom det ska tillfogas i testamentet om man önskar att arv ska ingå i det fria kapitalet. När medel ingår i det fria kapitalet kommer institutet att ha möjlighet att använda medlen till utdelningar i enlighet med fondens ändamål.

Sedan 1 januari 2008 har Idealfonden varit godkänd enligt "Ligningslovens" § 8A, vilket betyder att givaren har skattemässig avdragsrätt för gåvor som ges till Idealfonden, om gåvan årligen utgör minst 500 dkr och högst 14 500 dkr från år 2010. För att få detta avdrag, ska givaren ge upplysning om sitt cpr-nummer när gåvan ges.

## Martinus Idealfond

### RESULTATRÄKNING

Alla belopp i 1 000 dkr

#### Intäkter

Bidrag och gåvor	404	399
Hyra	650	650
Räntor m.m.	<u>628</u>	<u>981</u>
Summa intäkter	1 682	2 030

#### Kostnader

Byggnader, lokaler	649	685
Personal	1 023	1 001
Administration	507	225
Avskrivning, räntor, skatt	<u>-11</u>	<u>-103</u>
Summa kostnader	2 168	1 808

#### Årets resultat

Resultatdisposition	-	-
Överfört till fritt kapital	623	762
Överfört till bundet kapital	-1 109	-540

### BALANSRÄKNING

#### Tillgångar

Mark och byggnader m.m.	23 185	23 222
Värdepapper	<u>9 351</u>	<u>9 450</u>
Summa anläggnings-tillgångar	32 536	32 672
Omsättningstillgångar	<u>2 415</u>	<u>3 372</u>
Summa tillgångar	34 951	36 044

#### Skulder och eget kapital

Bundet eget kapital	23 224	24 333
Fritt kapital	7 860	7 237
Avsättningar till utdelning	67	577
Övriga skulder	<u>3 800</u>	<u>3 897</u>

#### Summa skulder och eget kapital

34 951 36 044

## Martinus Aktivitetsfond

### RESULTATRÄKNING

Alla belopp i 1 000 dkr

#### Intäkter

Förlag	961	851
Kurser	1 870	1 554
Uthyrning	1 202	1 237
Andra intäkter	23	890
Räntor m.m.	<u>111</u>	<u>231</u>
Summa intäkter	4 167	4 763

#### Kostnader

Varuförbrukning	922	788
Lokaler	1 524	1 507
Personal	1 294	1 417
Administration	840	843
Avskrivning, räntor, skatt	25	250
Summa kostnader	4 605	4 805
Årets resultat	-438	-42

### BALANSRÄKNING

#### Tillgångar

Anläggningstillgångar	1 941	3 139
Omsättningstillgångar	<u>3 712</u>	<u>2 669</u>
Summa tillgångar	5 653	5 808

#### Skulder och eget kapital

Eget kapital	4 672	5 110
Skulder	<u>981</u>	<u>698</u>
Summa skulder och eget kapital	5 653	5 808

## Aktivitetstfonden

Resultatet i Aktivitetstfonden har år 2012 utgjort -438 tdkr. Resultatet beror huvudsakligen på att det under året inte har mottagits utdelningar från Idealafonden.

Årets resultat har förts över till det egna kapitalet, som därefter utgörs av 4 672 tdkr.

Som en följd av ändrade regler kring arbetsgivares förpliktelser att uppge alla ersättningar till SKAT (*danska Skatteverket – ö.a.*), har det år 2012, liksom 2011, satts särskilt fokus på att räkna av för kost och logi för frivilliga. SKAT har år 2011 gett ett bindande svar om att den nu fastslagna egenbetalningen är rimlig i förhållande till institutets kostnader för kost och logi. Det bindande svaret är, som

en utgångspunkt, gällande i 5 år, och eventuell ökning av egenbetalningen kommer att ske i takt med den övriga prisutvecklingen. Egenbetalningar från frivilliga har år 2012 bokförts som intäkter med 311 tdkr.

## Avslutning

Årets resultat för år 2012 måste för båda fondernas vidkommande anses vara acceptabla, trots de negativa resultaten, detta sett i ljuset av de mottagna arven, bidragen och gåvorna. Likaså ses det som tillfredsställande att det satts igång projekt, som det avsatts medel för under tidigare år. Det är revisorns uppfattning att råden för båda fonderna utför ett ansvarsfullt arbete och till fullo lever upp till institutets ändamål.

## Kommentarer till årsredovisningarna 2012 av Martinus Institutets styrelse

Mått i aktiviteter var 2012 ett positivt år. En del bra aktiviteter genomfördes, bl.a. utkom i maj månad äntligen den femte delen av symbolboksserien som man hade väntat länge på. Därigenom har ytterligare informationsmaterial lagts fram, som kan hjälpa människorna att få insikt om sitt eget mikrokosmos och därmed kunna börja förändra sig själva.

De första e-böckerna med Martinus texter på engelska utkom på Amazon. Dessutom utkom i slutet av året en återutgivning av del 2 och 3 av *Livets Bog*.

Redan den 30 mars 1976 beslutades på ett styrelsemöte tillsammans med Martinus att:

*”Originalmanuskripten är de autentiska texterna. Eventuella fel i böckerna i förhållande till dessa original måste rättas.”*

I del 1, som utkom 2011 och i ovan nämnda del 2 och 3 har vi således gjort en ny korrekturöversyn, där det ingick en jämförelse av texten med originalmanuskriptet för att kunna rätta sättnings- och korrekturfel, däribland text som har fallit bort.

Om du vill veta mer om bevarande och behandling av verket kan du läsa mer på vår webbplats: [www.martinus.dk/sv/martinus-institut/arbetet-med-verket/bevarelse-og-behandling-af-vaerket/](http://www.martinus.dk/sv/martinus-institut/arbetet-med-verket/bevarelse-og-behandling-af-vaerket/)

De ovan nämnda förlagsaktiviteterna avspeglas i årsredovisningen för Aktivitetstfonden som större förlagsintäkter (från 851 tdkr till 961 tdkr) varav bokförsäljningen ökar från 184 tdkr till 325 tdkr. Naturligtvis handlar det också om en större förbrukning av varor (från 466 tdkr till 623 tdkr).

2012 blev det också klart med ett avtal med SKAT (*danska Skatteverket – ö.a.*) angående betalning av frivilliga för mat, övernattnin g och föredrag. Det fanns en viss osäkerhet om hur de frivilliga skulle reagera på den här nyordningen, men vårt tvivel kom på skam. Det blev bara ett minimalt bortfall av frivilliga, och då ytterligare en del nya frivilliga tillkom, blev det som vanligt ”en väntelista” för att vara frivillig i Martinus Center på sommaren. Dessa intäkter har i översikten lagts ihop med andra intäkter i Martinus Center, som föredrag och kurser och Terrassens och Kosmoskaféets intäkter och är sammanlagt 1 870 tdkr. Detta är en ökning i förhållande till 2011 på drygt 400 tdkr.

Utgiftsposterna är ungefär av samma storleksordning som 2011, men vi måste ändå konstatera ett negativt resultat på 438 tdkr, som är av samma storleksordning som den utdelning Aktivitetsfonden brukar få från Idealfonden, dock inte i år.

Med hänvisning till Idealfondens årsredovisning kan vi säga att siffrorna i mycket hög grad liknar de från 2011. På intäktssidan är den viktigaste

förändringen de finansiella intäkterna, p.g.a. de lägre räntorna och en svagare kursutveckling har dessa intäkter minskat från 981 tdkr till 628 tdkr, något som vi inte kan påverka. De viktigaste posterna på kostnadssidan är administrativa kostnader och finansiella kostnader. Ökningen av de förstnämnda beror först och främst på juridisk hjälp. De finansiella kostnaderna har uppstått för att det helt enkelt har blivit dyrare att betala våra lån.

Sammantaget är det ekonomiska resultatet, trots de positiva aktiviteterna, inte tillfredsställande. Vi arbetar på en rad initiativ för att förbättra fondernas ekonomiska situation, och räknar med att på sikt kunna skapa balans mellan intäkter och kostnader. Vi har nu t.ex. börjat skicka ut ett nyhetsbrev, som kan ge ett ökat fokus på de aktiviteter, som pågår just nu inom institutets ramar.

Vi tackar varmt för det givmilda stödet, som skapar en grund för att vi kan se positivt på den kommande utvecklingen av fondernas ekonomi, och därmed uppfyllelsen av fondernas ändamål.