

Årsrapport

2022



Café Fjordliv



Årsrapporten er godkendt på den ordinære generalforsamling, d. 31.03.23

Lasse Dehn-Baltzer
Dirigent



Roskilde havn - Café Fjordliv

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Liljeborg Aktieselskab
Frederiksborgvej 355
4000 Roskilde
CVR-nr.: 36 40 97 70
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lasse Dehn-Baltzer
Dorthe Hansen

Bestyrelse

Martin Høyer-Hansen
Jan-Ole Hansen
Lasse Dehn-Baltzer

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



*Julemærkefondens Hus
på Frederiksborgvej 100*

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Liljeborg Aktieselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 31. marts 2023

Direktionen

Lasse Dehn-Baltzer

Dorthe Hansen

Bestyrelsen

Martin Høyer-Hansen

Jan-Ole Hansen

Lasse Dehn-Baltzer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Liljeborg Aktieselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Liljeborg Aktieselskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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

selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant,

samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisions handlinger 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 revisions handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets 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 årsregnskabet 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 selskabets 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 årsregnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

Søborg, den 31. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Stener
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32182

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Liljeborg Aktieselskab er et ejendomsselskab, der er ejet af Winnie Liljeborg, og som arbejder med lokal forankring og et filantropisk udsyn.

Organisationen har til huse på en 100 år gammel gård i Veddelev, Roskilde. Målet med aktiviteterne kan være kommercielt såvel som filantropisk, og det spænder vidt – dog altid med fokus på lokal forankring, lydhørhed og samarbejdsvilje.

Byggeriet og arkitekturen er af høj kvalitet med det formål at skabe varige aftryk, som bidrager positivt til lokalsamfundet nu og mange hundrede år ud i fremtiden. Projekterne skaber som oftest varige fysiske rammer for udvalgte organisationer, der på denne vis kan realisere en række sociale, kulturelle og almennyttige indsatser for deres målgrupper. Gerne i Roskildeområdet.

Selvom aktiviteterne spænder vidt, hviler de på samme værdier og grundantagelser, således at arbejdet til enhver tid lever op til Winnie Liljeborgs strategiske retning og ønsker.

Arbejdet med at udvikle Liljeborg Aktieselskabs organisation fortsatte i 2022. Projektporteføljen for byggeri er konsolideret yderligere og øget i takt med, at en professionel rolle som bygherre er indtaget. En omorganisering er gennemført, og nye relevante ressourcer og kompetencer er kommet til. Dette resulterede allerede i 2022 i mere optimale arbejdsprocesser, der åbner op for nye og strategiske partnerskaber og samarbejder. Ligesom der findes overskud til at samtænke investeringer, ejendomsudvikling og filantropi og på den måde styrke alle tre forretningsområder på tværs af Winnie Liljeborgs aktiviteter.



Som et led i ovennævnte udvikling af organisationen har Liljeborg Aktieselskab, yderligere i 2022, spaltet udvalgte ejendomme ud i det nystiftede selskab Liljeborg Ejendomselskab ApS.

I skrivende stund er der netop vedtaget en lokalplan, der muliggør, at Winnie Liljeborgs filantropiske aktiviteter samles i Roskilde under ét tag på Dyskærgaard, Roskilde. Liljeborg Aktieselskab har til dagligt til huse i stuehuset på Dyskærgaard. Med denne lokalplan er det nu muligt at iværksætte restaureringen af længerne således, at også Liljeborgfonden kan få adresse i Roskilde.

Formålet med restaureringen er at bevare, udvikle og forandre den 100 år gamle gård og dermed eksemplificere, hvordan dansk bygningsarv kan transformeres og levendegøres i høj kvalitet uden at gå på kompromis med de bærende kultur-, natur- og fredningsværdier.

Lokalplanen for Dyskærgaard har været genstand for en længere politisk behandling. 2022 er blevet brugt til at projektere og forberede byggestart i 2023. Ligesom der er udarbejdet en ambitiøs haveplan, der bygger på og trækker klare referencer til den gamle landbohave, samtidig med, at æstetikken løftes, og funktionaliteten tænkes ind i nye sammenhænge og brugsmønstre.

Liljeborg Aktieselskab har opkøbt den omkringliggende landbrugsjord med det formål at skabe et naturområde i tæt tilknytning til Dyskærgaard. Projektets ambitiøse mål er på sigt at binde naturen på hele Veddelev-halvøen sammen i balance med den eksisterende natur og halvøens historie og give borgerne mulighed for at nyde naturen i og omkring Veddelev i mange år frem.

Det er som udgangspunkt en 100-årsplan, som vil blive udfoldet i etaper, hvor vi vil se nye vådområder løbe til og strandene blomstre op. Målet er også at skabe et naturområde, som naturligt kobler sig på Natura 2000-området og Nationalpark Skjoldungernes Land.

Området vil tilføre endnu et led på Roskildes Grønne Ring og dermed forankres i de retninger, der allerede er for naturfortælling, genopretning og bevaring. Første etape vil være at undersøge den eksisterende flora og fauna og indgå i dialog med relevante samarbejdspartnere og naboerne til det kommende naturområde.

Roskilde Havn

Liljeborg Aktieselskab er aktive på Roskilde havn med det formål at skabe liv på havnen og give gæsterne gode oplevelser med hjem. Det sker i samarbejde med andre dygtige aktører, som for eksempel Vikingeskibsmuseet. Derfor har et vigtigt projekt i 2022 været færdiggørelsen af Café Fjordliv, skibet Sagafjords administration og omklædningsrum til Roskildes 750 vinterbadere. Ligesom en ankomstmole ved Sagafjord er ved at blive renoveret og skal stå klar i 2023. Dette vil forbedre adgangsforholdene til skibet og forskønne området for havnens gæster på hele Museumsøen, så det hele kan opleves i en helhed.

Roskilde Havn – M/S Sagafjord





Modernisering omkring området ved Roskilde Havn og opførelse af Café Fjordliv.



Julemærkefondens Hus

Med opførelsen af Julemærkefondens nye hus materialiseres Liljeborg Aktieselskabs filantropiske formål sig igen, og Winnie Liljeborgs hjertesag om at støtte udsatte børn styrkes.

Allerede for fem år siden blev Winnie Liljeborgs særlige støtte til Julemærkehjemmenes arbejde håndgribeligt, da man for første gang i mere end 50 år kunne indvie et nyt Julemærkehjem i Danmark, nemlig Julemærkehjemmet Liljeborg i Roskilde.

Liljeborg Aktieselskab har siden fulgt Julemærkefondens udvikling tæt og ønsker at bakke op om den udfordring, som Julemærkefonden står overfor (qua det faldende salg af julemærker). Derfor har Winnie Liljeborg via Liljeborg Aktieselskab ønsket at hjælpe Julemærkefonden med et nyt hus til fondens administration, der matcher de behov, som det fortsatte indsamlingsarbejde i fremtiden fordrer. Fondens nye hus er under opførelse og kommer langsomt til syne over terræn. Snart vil man kunne se et hus tilpasset den eksisterende villakontekst rejse sig. Et hus med afsæt i og med klare arkitektoniske og farvemæssige referencer til Julemærkehjemmet Liljeborg. Der arbejdes med murede, pudsede facader, røde tegltage og rødmaledede trækonstruktioner ved verandaer og havestuer. Det nye hus vil således føje sig til området og bidrage til dets særegne karakter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -6.283.519 mod DKK -641.410 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 332.968.362.

Ledelsen finder årets resultat i overensstemmelse med det forventede.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Visualisering af Julemærkefondens Hus





Opførelse af Julemærkefondens Hus

Resultatopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttotab	-577.813	-540.552
1 Personaleomkostninger	-3.391.541	-3.821.968
Resultat før af- og nedskrivninger	-3.969.354	-4.362.520
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.666.459	-828.567
Andre driftsomkostninger	-59.239	0
Resultat af primær drift	-6.695.052	-5.191.087
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.968.449	1.952.694
3 Andre finansielle indtægter	1.579.743	3.009.849
4 Andre finansielle omkostninger	-16.737	-625.766
Resultat før skat	-7.100.495	-854.310
Skat af årets resultat	816.976	212.900
Årets resultat	-6.283.519	-641.410
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-1.968.449	1.952.694
Overført resultat	-4.315.070	-2.594.104
I alt	-6.283.519	-641.410

Balance

Aktiver

Note	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Grunde og bygninger	15.365.644	36.695.510
Kunst	735.653	722.544
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.555.571	1.998.546
Materielle anlægsaktiver under udførelse	16.139.489	17.726.795
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4.016.875	0
5 Materielle anlægsaktiver i alt	37.813.232	57.143.395
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	290.259.202	186.282.792
Finansielle anlægsaktiver i alt	290.259.202	186.282.792
Anlægsaktiver i alt	328.072.434	243.426.187
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	312.909	385.076
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	17.868.010	62.760.143
Tilgodehavende selskabsskat	121.220	174.240
Andre tilgodehavender	0	4.048.732
Periodeafgrænsningsposter	111.018	84.707
Tilgodehavender i alt	18.413.157	67.452.898
Likvide beholdninger	2.628.922	189.757
Omsætningsaktiver i alt	21.042.079	67.642.655
Aktiver i alt	349.114.513	311.068.842

Balance

Passiver

Note	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Selskabskapital	15.500.000	15.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	3.478.619	5.447.068
Overført resultat	313.989.743	278.304.813
Egenkapital i alt	332.968.362	299.251.881
Hensættelser til udskudt skat	3.145.480	3.652.315
Hensatte forpligtelser i alt	3.145.480	3.652.315
Gæld til øvrige kreditinstitutter	60.407	24.632
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.223.687	1.302.781
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.905.676	6.396.866
Anden gæld	810.901	440.367
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.000.671	8.164.646
Gældsforpligtelser i alt	13.000.671	8.164.646
Passiver i alt	349.114.513	311.068.842

7 Eventualforpligtelser

8 Nærtstående parter

A photograph of a woman carrying a young child on her back. They are in a grassy field with trees in the background. The sun is low on the horizon, creating a warm, golden glow and lens flare effects. The woman is wearing a dark top, and the child is wearing a striped shirt. The overall mood is peaceful and natural.

Liljeborg arbejder med lokal forankring og et filantropisk udsyn

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	15.500.000	3.494.374	250.898.917
Koncerntilskud	0	0	30.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.952.694	-2.594.104
Saldo pr. 31.12.21	15.500.000	5.447.068	278.304.813
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	15.500.000	5.447.068	278.304.813
Koncerntilskud	0	0	40.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.968.449	-4.315.070
Saldo pr. 31.12.22	15.500.000	3.478.619	313.989.743

Noter

	2022 DKK	2021 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.144.225	3.515.210
Pensioner	214.332	255.406
Andre omkostninger til social sikring	32.984	51.352
I alt	3.391.541	3.821.968
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-1.968.449	1.952.694
I alt	-1.968.449	1.952.694
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.542.332	3.009.849
Renteindtægter i øvrigt	37.411	0
I alt	1.579.743	3.009.849
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	8.557	584.576
Renteomkostninger i øvrigt	8.180	41.065
Valutakursreguleringer	0	125
I alt	16.737	625.766

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Kunst	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
5. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris pr. 01.01.22	37.285.103	722.544	2.615.801	17.726.795	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-21.566.020	0	0	-4.487.095	0
Tilgang i året	858	13.109	99.709	4.897.088	4.016.875
Afgang i året	0	0	-33.470	0	0
Kostpris pr. 31.12.22	15.719.941	735.653	2.682.040	18.136.788	4.016.875
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-589.593	0	-617.254	0	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	378.506	0	0	0	0
Nedskrivninger i året	0	0	0	-1.997.299	0
Afskrivninger i året	-143.210	0	-525.950	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	16.735	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-354.297	0	-1.126.469	-1.997.299	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	15.365.644	735.653	1.555.571	16.139.489	4.016.875

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris pr. 01.01.22	180.835.725
Tilgang i året	105.944.858
Kostpris pr. 31.12.22	286.780.583
Opskrivninger pr. 01.01.22	5.447.068
Årets resultat fra kapitalandele	-1.968.449
Opskrivninger pr. 31.12.22	3.478.619
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	290.259.202
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Liljeborg Ejendomme Roskilde I/S, Roskilde	90%
Liljeborg Ejendomme Roskilde Havn ApS, Roskilde	100%
L.A Rings Ejendom ApS, Roskilde	100%
KG 21 ApS, Roskilde	100%
Liljeborg Ejendomsselskab ApS, Roskilde	100%

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 60 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 342.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditorer. Kautionen er maksimeret til t.DKK 5.496, og udløber 01.06.2023

Garantiforpligtelser

Selskabet er interessent i et interessentskab og hæfter ubegrænset for dette selskabs forpligtelser. De samlede aktiver i interessentskabet udgør t.DKK 192.622 på balancedagen, mens de samlede forpligtelser udgør t.DKK 3.863.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Liljeborg Gruppen ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har indgået aftale om renovering af en af selskabets ejendomme. Den, på balancedagen, resterende forpligtelse udgør t.DKK 4.760.

8. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Liljeborg Gruppen ApS, København.



9. Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kost-

pris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

Leasingkontrakter

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver og ejendomsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede materielle anlægsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til , salg og reklame og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.



Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Restværdi DKK
Bygninger	50	7.000.000
Kunst	0	735.653
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.



Menukort på Café Fjordliv

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt kunst.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af netto-salgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der

på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for Liljeborg Aktieselskab, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindsud.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomheds-overtagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Frederiksborgvej 355, 4000 Roskilde
CVR-nr. 36 40 97 70

Dyskærsgaard - Roskilde

