

Friba Holding ApS

Rubikonvej 6
2300 København S

Årsrapport
1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

24/05/2017

Bo Slot Larsen
Dirigent

(Urevideret)

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	5
--	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	6
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	7
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse	12
----------------------------	----

Noter	13
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Friba Holding ApS Rubikonvej 6 2300 København S Telefonnummer: 44404700 CVR-nr: 27270522 Regnskabsår: 01/01/2016 - 31/12/2016
Bankforbindelse	Nordea Bank Danmark A/S Bag Haverne 20 4600 Køge DK Danmark
Revisor	PDG-REVISION, REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB Birkevadsvej 14 4130 Viby Sjælland DK Danmark CVR-nr: 36490977 P-enhed: 1020064591

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Friba Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig. Årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen oplyser, at virksomheden opfylder betingelserne for fravalg af revisionen.

Den foreliggende årsrapport indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 05/05/2017

Direktion

Helle Anette Slot Larsen

Bo Slot Larsen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejer i Friba Holding ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for Friba Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som indehaveren har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, "Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger".

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og "Ethiske regler for revisorer", herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, som indehaveren har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Assendløse, 05/05/2017

Preben Gjelstrup
Registreret revisor, medlem af FSR og FDR
PDG-REVISION, REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR: 36490977

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde danske datterselskaber.

Selskabets formål er at drive virksomhed med formidling af uddannelsesmæssige programmer og anden hermed beslægtet virksomhed, foretage investering, køb og salg af fast ejendom og finansiering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på kr. 271.110 levede op til ledelsens forventninger.

Udlån til virksomhedsdeltager

Selskabet har i regnskabsåret ydet ulovlige udlån til virksomhedsdeltager i strid med Selskabslovens § 210, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar.

Begivenheder efter regnskabs afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Generelt

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt

Indtægter og omkostninger er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætningen

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen på indtjenings-tidspunktet. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat

I årsregnskabet er afsat såvel aktuel skat som udskudt skat.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen til den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskattetilsvær.

Balance

Anlægsaktiver

Driftsmateriel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Der afskrives lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Driftsmateriel 10 år fra anskaffelse, scrapværdi 10 %.

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser i datterselskaber er optaget til den indre værdi i henhold til den seneste foreliggende årsregnskab.

Resultat af kapitalinteresser er indtægtsført over resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris der sædvanligvis svarer til den pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Aktier er optaget til børskurs på balancedagen. Kursreguleringer og kursavancer indtægtsføres over resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Konsolidering

Ledelsen har ikke udarbejdet koncernregnskab under henvisning til Årsregnskabslovens § 110 stk. 1.

Resultatopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder	1	120.870	4.198
Bruttoresultat		120.870	4.198
Bruttofortjeneste/Bruttotab		27.540	-192.526
Personaleomkostninger	2	-1.573	433.312
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-8.092	-54.583
Andre driftsomkostninger		-133.764	-33.940
Resultat af ordinær primær drift		4.981	156.461
Andre finansielle indtægter	4	726.359	327.812
Øvrige finansielle omkostninger	5	-338.463	-266.068
Ordinært resultat før skat		392.877	218.205
Skat af årets resultat	6	-121.767	-32.606
Årets resultat		271.110	185.599
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte indregnet under gældsforpligtelser		101.162	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-24.038	24.038
Overført resultat		193.986	161.561
I alt		271.110	185.599

Information om ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets udløb

	Dato	kr.
Ekstraordinært udbytte	05/05/2017	101.162

Balance 31. december 2016

Aktiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		345.145	460.417
Materielle anlægsaktiver i alt	7	345.145	460.417
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.090.477	969.607
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.743.347	5.366.746
Deposita		0	39.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	8	6.833.824	6.375.353
Anlægsaktiver i alt		7.178.969	6.835.770
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	36.750
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		57.763	69.607
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		26.573	26.850
Tilgodehavende skat		5.919	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	106.503	0
Periodeafgrænsningsposter		0	49.355
Tilgodehavender i alt		196.758	182.562
Andre værdipapirer og kapitalandele		333.150	1.159.361
Værdipapirer og kapitalandele i alt		333.150	1.159.361
Likvide beholdninger		280.930	1.139.540
Omsætningsaktiver i alt		810.838	2.481.463
Aktiver i alt		7.989.807	9.317.233

Balance 31. december 2016

Passiver

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Registreret kapital mv.	10	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		0	167.700
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ..		0	24.038
Overført resultat		3.855.392	3.446.406
Egenkapital i alt		3.980.392	3.763.144
Hensættelse til udskudt skat	11	18.116	38.763
Hensatte forpligtelser i alt		18.116	38.763
Modtagne forudbetalinger fra kunder		222.592	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	15.518
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		283.809	88.721
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder		3.260.483	4.868.229
Skyldig selskabsskat		89.126	12.648
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		7.928	444.952
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		26.199	85.258
Forslag til udbytte for regnskabsåret		101.162	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.991.299	5.515.326
Gældsforpligtelser i alt		3.991.299	5.515.326
Passiver i alt		7.989.807	9.317.233

Egenkapitalopgørelse 1. jan 2016 - 31. dec 2016

	Registreret kapital mv.	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	167.700	24.038	3.446.406	3.763.144
Årets resultat	0	0	-24.038	295.148	271.110
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-101.162	-101.162
Tilbageførte opskrivninger i året ..	0	-167.700	0	215.000	47.300
Egenkapital, ultimo	125.000	0	0	3.855.392	3.980.392

Noter

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

	2016 kr.	2015 kr.
Andel af resultat efter skat, tilknyttede virksomheder:		
Friba Invest ApS	-8.787	-19.840
Friba It ApS	179.657	24.038
Friba Administration ApS	-101.852	0
do, regulering til indre værdi	51.852	0
	<u>120.870</u>	<u>4.198</u>

2. Personaleomkostninger

	2016 kr.
Udgifter til social sikring	<u>1.573</u>
Selskabet har i regnskabsåret ikke beskæftiget medarbejdere.	

3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2016 kr.	2015 kr.
Bygninger	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.092	54.583
	<u>8.092</u>	<u>54.583</u>

4. Andre finansielle indtægter

	2016 kr.	2015 kr.
Renteindtægter	751	562
Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	169.035	165.887
Renteindtægt, tilgodehavende hos virksomhedsdeltager	5.341	0
Udbytter	7.925	49.588
Kursavancer og kursreguleringer	543.307	111.775
	<u>726.359</u>	<u>327.812</u>

5. Øvrige finansielle omkostninger

	2016 kr.	2015 kr.
Renteomkostninger	4	-595
Kursavancer og kursreguleringer	179.756	59.822
Renteomkostninger, tilknyttede virksomheder	2.105	16.239
Renteomkostningert, andre	156.598	190.602
	<u>338.463</u>	<u>266.068</u>

6. Skat af årets resultat

	2016 kr.	2015 kr.
Aktuel skat	83.207	41.143
Ændring af udskudt skat	26.653	-8.537
Regulering vedrørende tidligere år	11.907	0
	<u>121.767</u>	<u>32.606</u>

7. Materielle anlægsaktiver i alt

	Driftsmidler og inventar kr.
Kostpris primo	756.480
Tilgang	350.400
Afgang	756.480
Kostpris ultimo	<u>350.400</u>
Opskrivninger primo	215.000
Årets opskrivning	-215.000
Opskrivninger ultimo	<u>0</u>
Af- og nedskrivning primo	-511.063
Årets afskrivning	-8.092
Tilbageførsel ved afgang	513.900
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-5.255</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>345.145</u>

8. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.114.571
Tilgang	0
Afgang	-0
Kostpris ultimo	1.114.571
Nettoopskrivninger primo	-144.198
Andel i årets resultat jf. note	120.104
Udloddet udbytte	0
Nettoopskrivninger ultimo	-24.094
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.090.477
Regnskabsmæssig værdi af indregnet goodwill	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Friba Invest ApS, Næstved	100%	822.211	-8.787
Friba It ApS, Næstved	100%	268.266	179.657
Friba Administration ApS, Næstved	100%	0	-101.852

—

—

9. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2016 kr.	2015 kr.
Udbetalte lån	101.162	0
Renter frem til 31. december 2016	5.341	0
	<u>106.503</u>	<u>0</u>

Selskabet har i regnskabsåret ydet ulovlige udlån til virksomhedsdeltager i strid med Selskabslovens § 210, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar.

Lånet er forrentet med 10,02 %.

Der er i året tiulbagebetalt kr. 0.

10. Registreret kapital mv.

Anpartskapitalen består af 125 anparter a 1.000 kr. Anparterne er ikke opdelt i klasser.

	kr.
Ændringer i anpartskapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Anpartskapital 27.06.2003	125.000
Tilgang	0
Anpartskapital ultimo	<u>125.000</u>

11. Hensættelse til udskudt skat

	2016 kr.	2015 kr.
Saldo primo	38.763	0
Overført fra opskrivningshenlæggelser	-47.300	47.300
Overført af årets resultat	26.653	-8.537
	<u>18.116</u>	<u>38.763</u>

Hensættelsen vedrører udelukkende materielle anlægsaktiver.

12. Oplysning om eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for danske kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige danske selskabsskat fremgår af årsrapporten for Interstudies DK ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Skatten af årets indkomst, positiv såvel som negativ, er overført til moderselskabet.

Herudover er der ikke yderligere eventualforpligtelser.