



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 814 075 222
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FRIELE FORVALTNING AS
Forretningsadresse: Bradbenken 1
5003 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ann Helen S Alvern
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 06.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	1 629 293	7 162 183
Sum kostnader		1 629 293	7 162 183
Driftsresultat		-1 629 293	-7 162 183
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		6 575 526	41 884 344
Annen renteinntekt		321	995
Sum finansinntekter		6 575 847	41 885 339
Rentekostnad til foretak i samme konsern		357 527	312 183
Sum finanskostnader		357 527	312 183
Netto finans		6 218 320	41 573 156
Ordinært resultat før skattekostnad		4 589 027	34 410 973
Skattekostnad på ordinært resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 589 027	34 410 973
Årsresultat		4 589 027	34 410 973
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 589 027	34 410 973
Totalresultat		4 589 027	34 410 973
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			21 000 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		4 589 027	13 410 973
Sum overføringer og disponeringer		4 589 027	34 410 973



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	521 953 107	521 953 107
Sum finansielle anleggsmidler		521 953 107	521 953 107
Sum anleggsmidler		521 953 107	521 953 107
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	5	9 009 692	41 884 344
Sum fordringer		9 009 692	41 884 344
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	19 315	83 927
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		19 315	83 927
Sum omløpsmidler		9 029 007	41 968 271
SUM EIENDELER		530 982 114	563 921 378
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4, 8	875 440	875 440
Overkurs	4	22 863 202	22 863 202
Sum innskutt egenkapital		23 738 642	23 738 642
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	491 214 465	486 625 438



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum opptjent egenkapital		491 214 465	486 625 438
Sum egenkapital		514 953 107	510 364 080
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		29 733	
Utbytte			21 000 000
Annen kortsiktig gjeld	5	15 999 275	32 557 299
Sum kortsiktig gjeld		16 029 007	53 557 299
Sum gjeld		16 029 007	53 557 299
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		530 982 114	563 921 378



Friele Forvaltning AS

Årsrapport for 2018

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noteopplysninger
- Revisjonsberetning



Resultatregnskap			
Friele Forvaltning AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Annen driftskostnad	2	1 629 293	7 162 183
Sum driftskostnader		<u>1 629 293</u>	<u>7 162 183</u>
Driftsresultat		<u>-1 629 293</u>	<u>-7 162 183</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		6 575 526	41 884 344
Annen renteinntekt		321	995
Rentekostnad til foretak i samme konsern		357 527	312 183
Resultat av finansposter		<u>6 218 320</u>	<u>41 573 156</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		4 589 027	34 410 973
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
Ordinært resultat		<u>4 589 027</u>	<u>34 410 973</u>
Årsresultat		<u>4 589 027</u>	<u>34 410 973</u>
Overføringer			
Avsatt til utbytte		0	21 000 000
Avsatt til annen egenkapital		4 589 027	13 410 973
Sum overføringer		<u>4 589 027</u>	<u>34 410 973</u>




Balanse			
Friele Forvaltning AS			
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	521 953 107	521 953 107
Sum finansielle anleggsmidler		<u>521 953 107</u>	<u>521 953 107</u>
Sum anleggsmidler		<u>521 953 107</u>	<u>521 953 107</u>
Omløpsmidler			
Andre kortsiktige fordringer	5	9 009 692	41 884 344
Sum fordringer		<u>9 009 692</u>	<u>41 884 344</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	19 315	83 927
Sum omløpsmidler		<u>9 029 007</u>	<u>41 968 271</u>
Sum eiendeler		<u>530 982 114</u>	<u>563 921 378</u>



Balanse			
Friele Forvaltning AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 8	875 440	875 440
Overkurs	4	22 863 202	22 863 202
Sum innskutt egenkapital		23 738 642	23 738 642
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	491 214 465	486 625 438
Sum opptjent egenkapital		491 214 465	486 625 438
Sum egenkapital		514 953 107	510 364 080
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		29 733	0
Utbytte		0	21 000 000
Annen kortsiktig gjeld	5	15 999 275	32 557 299
Sum kortsiktig gjeld		16 029 007	53 557 299
Sum gjeld		16 029 007	53 557 299
Sum egenkapital og gjeld		530 982 114	563 921 378

Bergen, 27. juni 2019
Styret i Friele Forvaltning AS


Herman Friele
styreleder

Friele Forvaltning AS Side 3



Friele Forvaltning AS

Noter til regnskapet 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til den laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Andre fordringer er oppført i balansen til pålydende med fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmiddelets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi, foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Datterselskap

Datterselskap vurderes etter kostmetoden. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene, med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående, og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er tilstede.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.



Friele Forvaltning AS

Noter til regnskapet 2018

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Ansatte

Selskapet har ingen ansatte.

Ytelser til ledende personer

Det ikke utbetalt honorar til styret.
Selskapet har ikke daglig leder.

Godtgjørelse til revisor

Det er i 2018 kostnadsført kr 45.364 i ordinært revisjonshonorar.
Det er utbetalt godtgjørelse til revisor for øvrige tjenester med kr 11.655 i 2018.
Alle beløp er inkludert merverdiavgift.

Note 3 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2018	2017
Endring i utsatt skatt	0	0
Betalbar skatt	0	0
Årets totale skattekostnad	0	0

Beregning av årets skattegrunnlag:	2018	2017
Ordinært resultat før skatt og konsernbidrag	-1 986 499	-7 473 371
Konsernbidrag fra datterselskap uten skattem effekt	4 500 000	34 500 000
Konsernbidrag fra datterselskap med skattem effekt	2 075 526	7 384 344
Ordinært resultat før skattekostnad	4 589 027	34 410 973
Permanente forskjeller	-4 500 000	-34 500 000
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Sum skattepliktig inntekt	89 027	-89 027
Anvendelses av underskudd til fremføring	-89 027	0
Skattegrunnlag	0	-89 027
Skattesats	23 %	24 %

Oversikt over midlertidige forskjeller:	2018	2017
Underskudd til fremføring	0	-89 027
Grunnlag utsatt skattefordel	0	-89 027
Skattesats	22 %	23 %
Utsatt skattefordel	0	-20 476
Herav balanseført	0	0
Utsatt skattefordel ikke balanseført	0	-20 476

Note 4 - Egenkapital

	Aksje- kapital	Overkurs- fond	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2018	875 440	22 863 202	486 625 438	510 364 080
Årsresultat før mottatt konsernbidrag			-1 986 499	-1 986 499
Mottatt konsernbidrag inntektsført			6 575 526	6 575 526
Egenkapital 31.12.2018	875 440	22 863 202	491 214 465	514 953 107



Friele Forvaltning AS

Noter til regnskapet 2018

Note 5 - Fordringer og gjeld

	2018	2017
Fordringer med forfall > 1 år	0	0
Langsiktig gjeld med forfall > 5 år	0	0

Mellomværende med konsernselskap:

Kortsiktig fordring

Friele Capital AS (konsernselskap)	0	0
Konsernbidrag (Friele Capital AS)	6 575 526	41 884 344

Kortsiktig gjeld

Friele Capital AS (konsernselskap)	12 023 466	25 450 283
------------------------------------	------------	------------

Note 6 - Investering i datterselskap

Friele Forvaltning AS har eierandeler i følgende selskaper:

	Anskaffelses år	Forretnings- kontor	Eierandel/ Stemmerett	Selskapets egenkapital	Selskapets årsresultat	Balansført verdi
Friele Capital AS	2014	Bergen	100 %	521 961 845	5 725 294	521 953 107

Note 7 - Bankinnskudd

Selskapet har ingen bundne midler per 31.12.2018.

Note 8 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Ordinære aksjer	1 000 000	0,87544	875 440

Oversikt over aksjonærene i selskapet per 31.12.:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Herman Friele, Styrets leder	659 386	66 %	66 %
Birgitte Friele Stang	340 614	34 %	34 %
Sum	1 000 000	100 %	100 %



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen
Postboks 6163, NO-5892 Bergen

Foretaksregisteret, NO 976 369 367 MVA
Tlf +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Friele Forvaltning AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Friele Forvaltning AS som består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utfører og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;



Building a better
working world

- vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 27. juni 2019
ERNST & YOUNG AS

Kjetil Håvardstun
statsautorisert revisor