



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 997 616 154
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GABLER PENSJONSFORETAK AS
Forretningsadresse: Henrik Ibsens gate 100
0255 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: 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: Aksel Bjerkvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.05.2019

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, 09.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad	2	15 291	19 229
Sum kostnader		15 291	19 229
Driftsresultat		-15 291	-19 229
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		434	251
Sum finansinntekter		434	251
Annen rentekostnad		20	
Sum finanskostnader		20	
Netto finans		414	251
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 877	-18 978
Skattekostnad på ordinært resultat	4		-15 941
Ordinært resultat etter skattekostnad		-14 877	-3 037
Årsresultat	5	-14 877	-3 037
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-14 876	-3 037
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag			-76 000
Overføringer til/fra annen egenkapital	5	-14 876	72 963
Sum overføringer og disponeringer	5	-14 876	-3 037



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer	3		98 560
Sum fordringer			98 560
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		112 429	35 364
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		112 429	35 364
Sum omløpsmidler		112 429	133 924
SUM EIENDELER		112 429	133 924
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5, 6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital	5	100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	10 989	25 865
Sum opptjent egenkapital	5	10 989	25 865
Sum egenkapital	5	110 989	125 865



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4		8 059
Annen kortsiktig gjeld	3	1 440	
Sum kortsiktig gjeld		1 440	8 059
Sum gjeld		1 440	8 059
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		112 429	133 924



Resultatregnskap

Gabler Pensjonsforetak AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Annen driftskostnad	2	15 291	19 229
Sum driftskostnader		15 291	19 229
Driftsresultat		-15 291	-19 229
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		434	251
Annen rentekostnad		20	0
Resultat av finansposter		414	251
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 876	-18 978
Skattekostnad på ordinært resultat	4	0	-15 941
Ordinært resultat		-14 876	-3 037
Årsresultat	5	-14 876	-3 037
Overføringer			
Mottatt konsernbidrag		0	76 000
Avsatt til annen egenkapital	5	-14 876	72 963
Sum overføringer	5	-14 876	-3 037



Balanse

Gabler Pensjonsforetak AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	3	0	98 560
Sum fordringer		<u>0</u>	<u>98 560</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		112 429	35 364
Sum omløpsmidler		<u>112 429</u>	<u>133 924</u>
Sum eiendeler		<u>112 429</u>	<u>133 924</u>



Balanse

Gabler Pensjonsforetak AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital	5	100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	10 989	25 865
Sum opptjent egenkapital	5	10 989	25 865
Sum egenkapital	5	110 989	125 865
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4	0	8 059
Annen kortsiktig gjeld	3	1 440	0
Sum kortsiktig gjeld		1 440	8 059
Sum gjeld		1 440	8 059
Sum egenkapital og gjeld		112 429	133 924

09.05.2019

Styret i Gabler Pensjonsforetak AS

Aksel Bjørkvik
styreleder

Silje Øgreid
styremedlem



Note 1 - Regnskapsprinsipper

Gabler Pensjonsforetak AS virksomhet driver med regnskapstjenester, rådgivning og andre tilknyttede tjenester. Selskapets forretningsadresse er Henrik Ibsens gate 100, Oslo kommune.

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

Salgsinntekter

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

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 forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Ansatte

Selskapet har ikke hatt ansatte sysselsatt i løpet av regnskapsåret.

Tjenestepensjonsordning

Selskapet har ikke ansatte og er ikke pliktig til å ha en tjenestepensjonsordning.

Note 2 Godtgjørelser og lignende

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 13 198 inkl mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 0.



Note 3 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2018	2017
Fordringer		
Mellomværende Gabler Pensjonstjenester AS	0	98 560
Sum	0	98 560
Gjeld		
Mellomværende Gabler Pensjonstjenester AS	1 440	0
Sum	1 440	0

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	8 059
Endring i utsatt skattefordel	0	-24 000
Skattekostnad ordinært resultat	0	-15 941
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-14 876	-18 978
Permanente forskjeller	20	0
Mottatt konsernbidrag	0	100 000
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-47 445
Skattepliktig inntekt	-14 856	33 578
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	-15 941
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	0	24 000
Sum betalbar skatt i balansen	0	8 059

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-14 856	0	14 856
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	14 856	0	-14 856
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	0	0	0



Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2017	100 000	0	0	25 865	125 865
Pr 01.01.2018	100 000	0	0	25 865	125 865
Årets resultat	0	0	0	-14 876	-14 876
Pr 31.12.2018	100 000	0	0	10 989	110 989

Note 6 Aksjonærer

Selskapets aksjekapital på kr 100 000 består av 100 aksjer á kr 1 000.
Alle aksjene har lik stemmerett.

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- andel	Stemme- andel
Gabler AS	100	100 %	100 %



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

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

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax: +47 55 21 30 01
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Gabler Pensjonsforetak AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gabler Pensjonsforetak 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 og daglig leder (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 utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, 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;



- vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene 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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 9. mai 2019
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Eirik Moe
statsautorisert revisor

Permeo Dokumentnøkkel: YKMAX-Z6SYT-WTYZ0-5FUMU-R38HT-EF5G



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eirik Moe

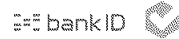
Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-673444

IP: 84.48.xxx.xxx

2019-05-09 20:34:27Z



Penneo Dokumentnøkkel: YK94X-265YT-WTYZ0-5FUMLU-N38HT-EF5G

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>