



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 483 922
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FONTES INVEST AS
Forretningsadresse: Løkkalia 9
0783 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: Andreas Koestler
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.03.2019

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, 30.05.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		38	323 601
Sum inntekter		38	323 601
Kostnader			
Varekostnad		390 925	551 415
Annen driftskostnad	1	73 216	103 938
Sum kostnader		464 142	655 354
Driftsresultat		-464 104	-331 753
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		212	184
Annen finansinntekt		5 894	1 445
Sum finansinntekter		6 106	1 629
Annen rentekostnad	12	12 560	9 337
Annen finanskostnad		69 009	16 534
Sum finanskostnader		81 569	25 871
Netto finans		-75 463	-24 242
Ordinært resultat før skattekostnad		-539 566	-355 994
Ordinært resultat etter skattekostnad		-539 566	-355 994
Årsresultat		-539 566	-355 994
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-539 566	-355 994
Sum overføringer og disponeringer	8	-539 566	-355 994



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Aktiverte prosjektkostnader	3	501 648	422 737
Sum varige driftsmidler		501 648	422 737
Sum anleggsmidler		501 648	422 737
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	4	215 079	264 767
Andre fordringer		52 033	9 695
Sum fordringer		267 112	274 462
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	161 519	260 404
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		161 519	260 404
Sum omløpsmidler		428 632	534 866
SUM EIENDELER		930 280	957 603
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (5 000 aksjer à kr 100,00)	8, 9, 10, 11	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	8	-6 000	-6 000
Sum innskutt egenkapital		494 000	494 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	925 534	385 968
Sum opptjent egenkapital		-925 534	-385 968
Sum egenkapital	8	-431 534	108 032
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	12	221 897	209 337
Øvrig langsiktig gjeld		1 048 599	631 322
Sum annen langsiktig gjeld		1 270 496	840 659
Sum langsiktig gjeld		1 270 496	840 659
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		91 318	8 913
Sum kortsiktig gjeld		91 318	8 913
Sum gjeld		1 361 814	849 571
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		930 280	957 603



Årsregnskap for 2018

FONTES INVEST AS
0783 OSLO

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Utarbeidet av:
ECIT Råd & Regnskap AS avd Drøbak
Seiersten Sentrum 3
1443 DRØBAK
Org.nr. 987650281

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2018
FONTES INVEST AS

	Note	2018	2017
Salgsinntekt		38	323 601
Sum driftsinntekter		38	323 601
Varekostnad		(390 925)	(551 415)
Annen driftskostnad	1	(73 216)	(103 938)
Sum driftskostnader		(464 142)	(655 354)
Driftsresultat		(464 104)	(331 753)
Annen renteinntekt		212	184
Annen finansinntekt		5 894	1 445
Sum finansinntekter		6 106	1 629
Annen rentekostnad	12	(12 560)	(9 337)
Annen finanskostnad		(69 009)	(16 534)
Sum finanskostnader		(81 569)	(25 871)
Netto finans		(75 463)	(24 242)
Ordinært resultat før skattekostnad		(539 566)	(355 994)
Ordinært resultat		(539 566)	(355 994)
Årsresultat		(539 566)	(355 994)
Overføringer			
Udekket tap		(539 566)	(355 994)
Sum	8	(539 566)	(355 994)



Balanse pr. 31. desember 2018
FONTES INVEST AS

	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Aktiverte prosjektkostnader	3	501 648	422 737
Sum varige driftsmidler		501 648	422 737
Sum anleggsmidler		501 648	422 737
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	215 079	264 767
Andre fordringer		52 033	9 695
Sum fordringer		267 112	274 462
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	161 519	260 404
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		161 519	260 404
Sum omløpsmidler		428 632	534 866
Sum eiendeler		930 280	957 603

**Balanse pr. 31. desember 2018**
FONTES INVEST AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (5 000 aksjer à kr 100,00)	8, 9, 10, 11	500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital	8	(6 000)	(6 000)
Sum innskutt egenkapital		494 000	494 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	(925 534)	(385 968)
Sum opptjent egenkapital		(925 534)	(385 968)
Sum egenkapital	8	(431 534)	108 032
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	12	221 897	209 337
Øvrig langsiktig gjeld		1 048 599	631 322
Sum annen langsiktig gjeld		1 270 496	840 659
Sum langsiktig gjeld		1 270 496	840 659
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		91 318	8 913
Sum kortsiktig gjeld		91 318	8 913
Sum gjeld		1 361 814	849 571
Sum egenkapital og gjeld		930 280	957 603

Oslo, den 18.03.2019


Marius Andreas Koestler
Styrets leder
Helge Bjørhall
Styremedlem
Valentin Johannes Koestler
Styremedlem
Andreas Georg Koestler
Styremedlem / Daglig leder



Noter 2018

FONTES INVEST AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i den perioden tjenestene er utført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Av kostnader til pågående prosjekt i Kongo, er kostnader aktivert i balansen i påvente av avkastning på prosjektet. Kostnadsføringen vil skje når inntekter begynner å genereres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% (23% i 2017) på grunnlag av de midlertidige forskjeller 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 reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Det er ikke endret regnskapsprinsipper fra 2017 til 2018.

Note 1 - Revisjon

Selskapet oppfylder kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.



Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Aktiverte prosjektkostnader
Anskaffelseskost 01.01.2018	422 737
Tilgang i året	78 911
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	501 648
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	501 648

Økonomisk levetid Se kommentar under

Avskrivningsplan: Se kommentar under

Selskapet har aktivert kostnader ifm et vannprosjekt i Kongo. Kostnadsføringen vil først skje når prosjektet begynner å generere inntekter. Inntekter forventes å komme i løpet av 2019.

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	215 079	264 767
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	215 079	264 767

Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(539 566)	(355 994)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	993	(3 865)
Årets skattegrunnlag	(538 573)	(359 859)

Skattekostnad i resultatregnskapet 0 0

Betalbar skatt i balansen 0 0

Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Omløpsmidler	5 295	4 302	993
Skattemessig fremførbart underskudd	(397 263)	(935 836)	538 573
Netto forskjeller	(391 968)	(931 534)	539 566
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	391 968	931 534	(539 566)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 204 937



Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital - stiftelseskostn	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	500 000	(6 000)	(385 968)	108 032
Årets resultat			(539 566)	(539 566)
Egenkapital 31.12.2018	500 000	(6 000)	(925 534)	(431 534)

Selskapets aksjekapital er tapt per 31.12.2018. Selskapet ble stiftet i 2016 og bygger opp et vannprosjekt i Kongo der inntektene først vil begynne å løpe fra tidligst 2019. Det forventes derfor økte inntekter i selskapet fra dette vannprosjektet i kommende år. Selskapets styre legger derfor forutsetning om fortsatt drift til grunn.

Note 9 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Foretaket har 5 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Fontes AS	1 500	30,00%
Flow Invest AS	3 000	60,00%
Marius Koestler	168	3,36%
Lucrezia Biteete	166	3,32%
Valentin Koestler	166	3,32%
	5 000	

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 5 000 aksjer, pålydende kr 100,-, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 500 000,-. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Note 11 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Marius Koestler	168
Styremedlem	Valentin Koestler	166
Styremedlem	Andreas Koestler via Fontes AS	1 500
Styremedlem	Helge Bjørnhall via Flow-Invest AS	3 000

Note 12 - Langsiktig konserngjeld

Selskapet inngikk i 2017 en låneavtale med en av sine aksjonærer, Flow-Invest AS.

	2018	2017
Lånesaldo	221 897	209 337
Årets rentekostnader, 6%	12 560	9 337

Lånet forfaller til betaling etter 2020.



Noter 2018 FONTES INVEST AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i den perioden tjenestene er utført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Av kostnader til pågående prosjekt i Kongo, er kostnader aktivert i balansen i påvente av avkastning på prosjektet. Kostnadsføringen vil skje når inntekter begynner å genereres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% (23% i 2017) på grunnlag av de midlertidige forskjeller 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 reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Det er ikke endret regnskapsprinsipper fra 2017 til 2018.

Note 1 - Revisjon

Selskapet oppfylder kravene til fravalg revisor, og dette er valgt. Årsregnskapet er utarbeidet av autorisert regnskapsførerselskap.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.



Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Aktiverte prosjektkostnader
Anskaffelseskost 01.01.2018	422 737
Tilgang i året	78 911
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	501 648
Balanseført verdi pr. 31.12.2018	501 648

Økonomisk levetid	Se kommentar under
Avskrivningsplan:	Se kommentar under

Selskapet har aktivert kostnader ifm et vannprosjekt i Kongo. Kostnadsføringen vil først skje når prosjektet begynner å generere inntekter. Inntekter forventes å komme i løpet av 2019.

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	215 079	264 767
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	215 079	264 767

Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(539 566)	(355 994)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	993	(3 865)
Årets skattegrunnlag	(538 573)	(359 859)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 7 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Omløpsmidler	5 295	4 302	993
Skattemessig fremførbart underskudd	(397 263)	(935 836)	538 573
Netto forskjeller	(391 968)	(931 534)	539 566
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	391 968	931 534	(539 566)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 204 937



Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital - stiftelseskostn	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	500 000	(6 000)	(385 968)	108 032
Årets resultat			(539 566)	(539 566)
Egenkapital 31.12.2018	500 000	(6 000)	(925 534)	(431 534)

Selskapets aksjekapital er tapt per 31.12.2018. Selskapet ble stiftet i 2016 og bygger opp et vannprosjekt i Kongo der inntektene først vil begynne å løpe fra tidligst 2019. Det forventes derfor økte inntekter i selskapet fra dette vannprosjektet i kommende år. Selskapets styre legger derfor forutsetning om fortsatt drift til grunn.

Note 9 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2018

Foretaket har 5 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Fontes AS	1 500	30,00%
Flow Invest AS	3 000	60,00%
Marius Koestler	168	3,36%
Lucrezia Biteete	166	3,32%
Valentin Koestler	166	3,32%
	5 000	

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 5 000 aksjer, pålydende kr 100,-, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 500 000,-. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Note 11 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Styrets leder	Marius Koestler	168
Styremedlem	Valentin Koestler	166
Styremedlem	Andreas Koestler via Fontes AS	1 500
Styremedlem	Helge Bjørhall via Flow-Invest AS	3 000

Note 12 - Langsiktig konserngjeld

Selskapet inngikk i 2017 en låneavtale med en av sine aksjonærer, Flow-Invest AS.

	2018	2017
Lånesaldo	221 897	209 337
Årets rentekostnader, 6%	12 560	9 337

Lånet forfaller til betaling etter 2020.