



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 483 922
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FONTES INVEST AS
Forretningsadresse: Løkkalia 9
0783 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: 04.06.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 04.05.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		323 601	269 088
Sum inntekter		323 601	269 088
Kostnader			
Varekostnad		551 415	276 082
Annen driftskostnad	1	103 938	17 100
Sum kostnader		655 354	293 181
Driftsresultat		-331 753	-24 093
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		184	180
Annen finansinntekt		1 445	3 485
Sum finansinntekter		1 629	3 665
Annen rentekostnad	12	9 337	1 860
Annen finanskostnad		16 534	7 685
Sum finanskostnader		25 871	9 545
Netto finans		-24 242	-5 880
Ordinært resultat før skattekostnad		-355 994	-29 973
Ordinært resultat etter skattekostnad		-355 994	-29 973
Årsresultat		-355 994	-29 973
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-355 994	-29 973
Sum overføringer og disponeringer	8	-355 994	-29 973



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Aktiverte prosjektkostnader	3	422 737	250 000
Sum varige driftsmidler		422 737	250 000
Sum anleggsmidler		422 737	250 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	4	264 767	71 500
Andre fordringer		9 695	38 966
Sum fordringer		274 462	110 466
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	260 404	139 724
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		260 404	139 724
Sum omløpsmidler		534 866	250 190
SUM EIENDELER		957 603	500 190
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	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	8	385 968	29 973
Sum opptjent egenkapital		-385 968	-29 973
Sum egenkapital	8	108 032	464 027
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	12	209 337	
Øvrig langsiktig gjeld		631 322	
Sum annen langsiktig gjeld		840 659	
Sum langsiktig gjeld		840 659	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 913	3 553
Annen kortsiktig gjeld			32 610
Sum kortsiktig gjeld		8 913	36 163
Sum gjeld		849 571	36 163
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		957 603	500 190



Årsregnskap for 2017

FONTES INVEST AS
0783 OSLO

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Utarbeidet av:
Råd & Regnskap Drøbak AS
Seiersten Sentrum 3
1443 DRØBAK
Org.nr. 999235492

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2017
FONTES INVEST AS

	Note	2017	2016
Salgsinntekt		323 601	269 088
Sum driftsinntekter		323 601	269 088
Varekostnad		(551 415)	(276 082)
Annen driftskostnad	1	(103 938)	(17 100)
Sum driftskostnader		(655 354)	(293 181)
Driftsresultat		(331 753)	(24 093)
Annen renteinntekt		184	180
Annen finansinntekt		1 445	3 485
Sum finansinntekter		1 629	3 665
Annen rentekostnad	12	(9 337)	(1 860)
Annen finanskostnad		(16 534)	(7 685)
Sum finanskostnader		(25 871)	(9 545)
Netto finans		(24 242)	(5 880)
Ordinært resultat før skattekostnad		(355 994)	(29 973)
Ordinært resultat		(355 994)	(29 973)
Årsresultat		(355 994)	(29 973)
Overføringer			
Udekket tap		(355 994)	(29 973)
Sum	8	(355 994)	(29 973)



Balanse pr. 31. desember 2017
FONTES INVEST AS

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Aktiverte prosjektkostnader	3	422 737	250 000
Sum varige driftsmidler		422 737	250 000
Sum anleggsmidler		422 737	250 000
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	264 767	71 500
Andre fordringer		9 695	38 966
Sum fordringer		274 462	110 466
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	260 404	139 724
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		260 404	139 724
Sum omløpsmidler		534 866	250 190
Sum eiendeler		957 603	500 190

**Balanse pr. 31. desember 2017**
FONTES INVEST AS

	Note	2017	2016
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	(385 968)	(29 973)
Sum opptjent egenkapital		(385 968)	(29 973)
Sum egenkapital	8	108 032	464 027
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	12	209 337	0
Øvrig langsiktig gjeld		631 322	0
Sum annen langsiktig gjeld		840 659	0
Sum langsiktig gjeld		840 659	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 913	3 553
Annen kortsiktig gjeld		0	32 610
Sum kortsiktig gjeld		8 913	36 163
Sum gjeld		849 571	36 163
Sum egenkapital og gjeld		957 603	500 190

Oslo, den 29.05.2018

Marius Andreas Koestler
Styrets lederHelge Bjørhall
StyremedlemValentin Johannes Koestler
StyremedlemAndreas Georg Koestler
Styremedlem / Daglig leder



Noter 2017

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 23% (24% i 2016) 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 2016 til 2017.

Note 1 - Revisjon

Selskapet oppfyller 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 01.01.2017	250 000
Tilgang i året	172 737
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	422 737
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	422 737

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 andre halvår 2018.

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2017.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	264 767	71 500
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	264 767	71 500

Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(355 994)	(29 973)
+/- Permanente forskjeller		(6 000)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(3 865)	(1 430)
Årets skattegrunnlag	(359 859)	(37 403)
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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Omløpsmidler	1 430	5 295	(3 865)
Skattemessig fremførbart underskudd	(37 403)	(397 263)	359 859
Netto forskjeller	(35 973)	(391 968)	355 994
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	35 973	391 968	(355 994)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 90 153



Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital - stiftelseskostn	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	500 000	(6 000)	(29 973)	464 027
Årets resultat			(355 994)	(355 994)
Egenkapital 31.12.2017	500 000	(6 000)	(385 967)	108 032

Over halvparten av selskapets aksjekapital er tapt per 31.12.2017. Selskapet ble stiftet i 2016 og bygger opp et vannprosjekt i Kongo der inntektene først vil begynne å løpe fra tidligst andre halvår 2018. 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. 2017

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.

	2017
Lånesaldo	209 337
Årets rentekostnader, 6%	9 337

Lånet forfaller til betaling etter 2020.



Noter 2017 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 23% (24% i 2016) 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 regnskapsprinsipp fra 2016 til 2017.

Note 1 - Revisjon

Selskapet oppfyller 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 01.01.2017	250 000
Tilgang i året	172 737
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2017	422 737
Balanseført verdi pr. 31.12.2017	422 737

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 andre halvår 2018.

Note 4 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2017.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	264 767	71 500
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	264 767	71 500

Note 5 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 6 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(355 994)	(29 973)
+/- Permanente forskjeller		(6 000)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(3 865)	(1 430)
Årets skattegrunnlag	(359 859)	(37 403)
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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Omløpsmidler	1 430	5 295	(3 865)
Skattemessig fremførbart underskudd	(37 403)	(397 263)	359 859
Netto forskjeller	(35 973)	(391 968)	355 994
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	35 973	391 968	(355 994)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 90 153



Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen innskutt egenkapital - stiftelseskostn	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	500 000	(6 000)	(29 973)	464 027
Årets resultat			(355 994)	(355 994)
Egenkapital 31.12.2017	500 000	(6 000)	(385 967)	108 032

Over halvparten av selskapets aksjekapital er tapt per 31.12.2017. Selskapet ble stiftet i 2016 og bygger opp et vannprosjekt i Kongo der inntektene først vil begynne å løpe fra tidligst andre halvår 2018. 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. 2017

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	Heige 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.

	2017
Lånesaldo	209 337
Årets rentekostnader, 6%	9 337

Lånet forfaller til betaling etter 2020.