



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 240 064
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PLATOU INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Christian Siduo Platou
Fjordsvingen 22
3427 GULLAUG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Christian Stoud Platou
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 02.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning på finansinvesteringer	1	910 534	594 149
Sum inntekter		910 534	594 149
Kostnader			
Annen driftskostnad		267 492	189 908
Sum kostnader		267 492	189 908
Driftsresultat		643 042	404 241
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	2	2 301	4 089
Sum finansinntekter		2 301	4 089
Reversering tidl nedskrivning av finansielle anleggsmidler			-504 999
Annen rentekostnad	2		6 246
Annen finanskostnad			505 000
Sum finanskostnader			6 247
Netto finans		2 301	-2 158
Ordinært resultat før skattekostnad		645 343	402 083
Skattekostnad på ordinært resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		645 343	402 083
Årsresultat		645 343	402 083
Årsresultat etter minoritetsinteresser		645 343	402 083
Totalresultat		645 343	402 083
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 600 000	
Avsatt til annen egenkapital			402 083
Overført fra annen egenkapital		-954 657	



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum overføringer og disponeringer	5	645 343	402 083



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		43 621	
Sum fordringer		43 621	
Investeringer			
Omløpsaksjer og -aksjefond	4	12 033 436	11 647 207
Andeler i deltakerligende selskaper	4	73 746	95 121
Obligasjoner og pengemarkedsfond	4	2 909 361	3 684 572
Sum investeringer		15 016 543	15 426 900
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		558 725	315 016
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		558 725	315 016
Sum omløpsmidler		15 618 889	15 741 916
SUM EIENDELER		15 618 889	15 741 916
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	500 000	500 000
Overkurs	5	1 402 347	1 402 347
Sum innskutt egenkapital		1 902 347	1 902 347



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	12 663 948	13 618 605
Sum opptjent egenkapital		12 663 948	13 618 605
Sum egenkapital		14 566 295	15 520 952
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			7 248
Utbytte	5	1 000 000	
Annen kortsiktig gjeld	2	52 594	213 716
Sum kortsiktig gjeld		1 052 594	220 964
Sum gjeld		1 052 594	220 964
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 618 889	15 741 916



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 539765

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 240 064
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: PLATOU INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Christian Siduo Platou
Fjordsvingen 22
3427 GULLAUG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Christian Stoud Platou
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.06.2021

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 07.07.2021

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 989 240 064
PLATOU INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning på finansinvesteringer	1	910 534	594 149
Sum inntekter		910 534	594 149
Kostnader			
Annen driftskostnad		267 492	189 908
Sum kostnader		267 492	189 908
Driftsresultat		643 042	404 241
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	2	2 301	4 089
Sum finansinntekter		2 301	4 089
Reversering tidl nedskrivning av finansielle anleggsmidler			-504 999
Annen rentekostnad	2		6 246
Annen finanskostnad			505 000
Sum finanskostnader			6 247
Netto finans		2 301	-2 158
Ordinært resultat før skattekostnad		645 343	402 083
Skattekostnad på ordinært resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		645 343	402 083
Årsresultat		645 343	402 083
Årsresultat etter minoritetsinteresser		645 343	402 083
Totalresultat		645 343	402 083
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		1 600 000	
Avsatt til annen egenkapital			402 083
Overført fra annen egenkapital		-954 657	
Sum overføringer og disponeringer	5	645 343	402 083





Organisasjonsnr: 989 240 064
PLATOU INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		43 621	
Sum fordringer		43 621	
Investeringer			
Omløpsaksjer og -aksjefond	4	12 033 436	11 647 207
Andeler i deltakerligende selskaper	4	73 746	95 121
Obligasjoner og pengemarkedsfond	4	2 909 361	3 684 572
Sum investeringer		15 016 543	15 426 900
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		558 725	315 016
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		558 725	315 016
Sum omløpsmidler		15 618 889	15 741 916
SUM EIENDELER		15 618 889	15 741 916
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	500 000	500 000
Overkurs	5	1 402 347	1 402 347
Sum innskutt egenkapital		1 902 347	1 902 347
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	12 663 948	13 618 605
Sum opptjent egenkapital		12 663 948	13 618 605
Sum egenkapital		14 566 295	15 520 952



Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			7 248
Utbytte	5	1 000 000	
Annen kortsiktig gjeld	2	52 594	213 716
Sum kortsiktig gjeld		1 052 594	220 964
Sum gjeld		1 052 594	220 964
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 618 889	15 741 916



Organisasjonsnr: 989 240 064
PLATOU INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



SIGNICAT

Årsregnskap 2020 - Platou Invest AS.pdf

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Platou, Christian Stoud	BANKID	2021-06-08 14:39

This document package contains:

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

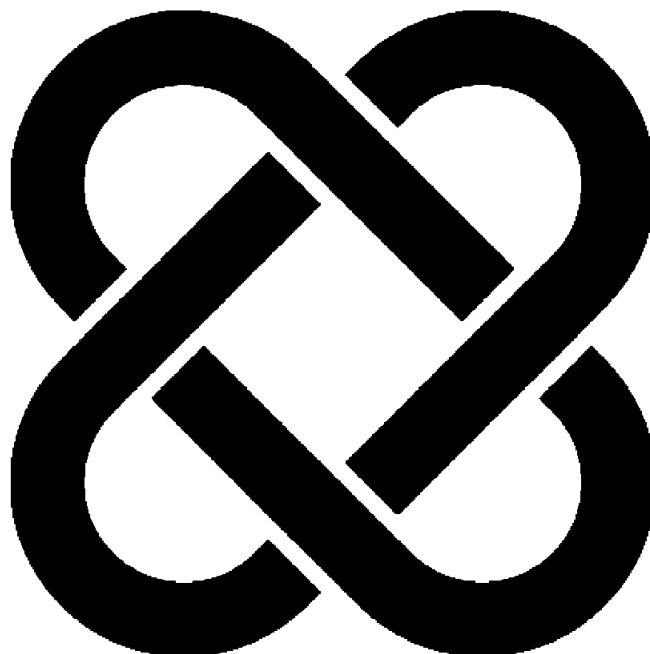
THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >



Årsregnskap 2020

Platou Invest AS

org. nr. 989 240 064



Utarbeidet av Formuesforvaltning Forretningsførsel AS



Platou Invest AS

RESULTATREGNSKAP 01.01. - 31.12.

	Note	2020	2019
DRIFTSINNEKTER			
Avkastning på finansinvesteringer	1	910 534	594 149
SUM DRIFTSINNEKTEK		910 534	594 149
DRIFTSKOSTNADER			
Annen driftskostnad		(267 492)	(189 908)
SUM DRIFTSKOSTNAD		(267 492)	(189 908)
DRIFTSRESULTAT		643 042	404 241
FINANSPOSTER			
Annen renteinntekt	2	2 301	4 089
Reversering tidl nedskrivning av finansielle anleggsmidler		0	504 999
Annen rentekostnad	2	0	(6 246)
Annen finanskostnad		0	(505 000)
SUM FINANSPOSTER		2 301	(2 158)
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		645 343	402 083
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ÅRSRESULTAT		645 343	402 083
DISPONERING (DEKNING) AV ÅRSRESULTATET			
Tilleggsutbytte		1 600 000	0
Avsatt til annen egenkapital		0	402 083
Overført fra annen egenkapital		(954 657)	0
SUM DISPONERT (DEKKET)	5	645 343	402 083



Platou Invest AS

BALANSE PR. 31.12.

EIENDELER	Note	2020	2019
OMLØPSMIDLER			
Andre kortsiktige fordringer		43 621	0
Sum fordringer		43 621	0
Finansielle omløpsmidler			
Omløpsaksjer og -aksjefond	4	12 033 436	11 647 207
Andeler i deltakerligende selskaper	4	73 746	95 121
Obligasjoner og pengemarkedsfond	4	2 909 361	3 684 572
Sum finansielle omløpsmidler		15 016 543	15 426 900
Bankinnskudd, kontanter o.l.		558 725	315 016
SUM OMLØPSMIDLER		15 618 889	15 741 916
SUM EIENDELER		15 618 889	15 741 916



Platou Invest AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 6	500 000	500 000
Overkurs	5	1 402 347	1 402 347
Sum innskutt egenkapital		1 902 347	1 902 347
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	12 663 948	13 618 605
Sum opptjent egenkapital		12 663 948	13 618 605
SUM EGENKAPITAL		14 566 295	15 520 952
GJELD			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	7 248
Utbytte	5	1 000 000	0
Annen kortsiktig gjeld	2	52 594	213 716
Sum kortsiktig gjeld		1 052 594	220 964
SUM GJELD		1 052 594	220 964
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 618 889	15 741 916

Lier, 06.06.2021

Christian Stoud Platou
Styrets leder/daglig leder



Platou Invest AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år, er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler

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

Investeringer i aksjer, andeler og andre finansielle instrumenter

Kortsiktige plasseringer (aksjer, andeler mv. vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. For verdipapirer som er en del av en veldiversifisert portefølje med innslag av ulike aktivaklasser der porteføljen forvaltes samlet med hensyn på risiko og avkastning, benyttes laveste verdisprinsipp samlet for porteføljen.

Inntektsføring av avkastning på investeringer

Avkastning på investering i aksjer, andeler og andre finansielle instrumenter, samt mottatt utbytte og andre utdelinger, inngår i avkastning på finansinvesteringer under driftsinntekter. Avkastning inkluderer både realiserte og urealiserte resultatførte beløp, renter på obligasjoner og pengemarkedsfond og valutaendringer knyttet til investeringer. Negativ avkastning (resultatførte tap og nedskrivning) kommer til fradrag. Netto negativ avkastning inngår i negativ avkastning på finansinvesteringer under driftskostnader.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Utsatt skattefordel er i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak unnlatt balanseført.



Platou Invest AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

NOTE 1 SAMMENSLÅTTE POSTER

Positiv / Negativ avkastning finansinvesteringer	2020	2019
Mottatt utbytte / renter obligasjoner og pengemarkedsfond	445 569	337 818
Realisert gevinst / tap finansinvesteringer	464 965	256 331
Agio / disagio (urealisert og realisert)	0	0
Urealisert resultatført verdiendring på finansinvesteringer	0	0
Annen finansinntekt / finanskostnad	0	0
Sum	910 534	594 149

NOTE 2 LØNNKOSTNADER, GODTGJØRELSER MM

Selskapet har i 2020 sysselsatt 0 årsverk. Ingen ledende personer har mottatt ytelser fra selskapet i 2020.

Pensjonsforpliktelser

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

Mellomværende	31.12.2020	31.12.2019
Mellomværende med aksjonær (+ fordring / - gjeld)	0	-163 310

Renter aksjonær	2020	2019
Renter på mellomværende	210	-6 067

Revisor

Selskapet har fravalgt revisor fra og med regnskapsåret 2019 i henhold til reglene i aksjeloven §7-6.



Platou Invest AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

NOTE 3 SKATT

Årets skattekostnad	2020	2019
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0

Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	645 343	402 083
Permanente forskjeller	-770 312	-538 539
Skattepliktig inntekt	-124 969	-136 456

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

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

	2020	2019	Endring
Andeler	-263 125	-480 090	-216 965
Akkumulert fremførbart underskudd	-961 496	-836 527	124 969
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 224 621	1 316 617	91 996
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

**Platou Invest AS**

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

NOTE 4 INVESTERINGER I AKSJER, ANDELER OG ANDRE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Investeringer	Anskaffelses kost	Balanseført verdi 31.12.2020	Virkelig verdi 31.12.2020	Uinnkalt ansvar*)
Omløpsaksjer og -aksjefond	12 033 436	12 033 436	17 201 489	1 728 487
Andeler i deltakerlignede selskaper	73 746	73 746	409 881	373 563
Obligasjoner og pengemarkedsfond	2 909 361	2 909 361	3 449 830	0
Sum	15 016 543	15 016 543	21 061 200	2 102 050

*) Uinnkalt ansvar er på tidspunktet for avleggelse av regnskapet.

NOTE 5 EGENKAPITAL

Egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2020	500 000	1 402 347	13 618 605	15 520 952
Årets resultat	0	0	645 343	645 343
Tilleggsutbytte 10.01.2021			-1 000 000	-1 000 000
Tilleggsutbytte 25.06.2020			-600 000	-600 000
Pr. 31.12.2020	500 000	1 402 347	12 663 948	14 566 295

NOTE 6 ANTALL AKSJER, AKSJEEIERE M.V.

Aksjekapitalen i Platou Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	500	1 000,0	500 000
Sum	500		500 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Christian Stoud Platou	500	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	Ordinære
Christian Stoud Platou	Styrets leder/daglig leder	500
Totalt antall aksjer		500



**STYREPROTOKOLL
i Platou Invest AS
Organisasjonsnummer: 989 240 064**

Styremøte i Platou Invest AS ble avholdt den 06.06.2021 kl 09:00 i Fjordsvingen 22, GULLAUG.

Tilstede var:
Christian Stoud Platou

Samtlige styremedlemmer var til stede. Styret var dermed vedtaksført.

Til behandling forelå:

1. Forslag til årsregnskap

Administrasjonens forslag til årsregnskap ble gjennomgått. Det fremkom ingen innvendinger fra styret.

Covid-19 pandemien har foreløpig ikke hatt vesentlig konsekvens for selskapets virksomhet, verken knyttet til muligheten for å videreføre investeringsaktivitet eller muligheten til å betjene løpende forpliktelser. Fortsatt drift er lagt til grunn.

Styret vurderte selskapets egenkapital og likviditet og kom til at denne, etter disponering av årets resultat jf punktet nedenfor, er forsvarlig og i tråd med kravene i asl § 3-4.

2. Forslag til disponering av årets resultat, herunder utbytte

Styret diskuterte det fremlagte forslaget fra administrasjonen til disponering av årets resultat, herunder utbytte. Styret godkjente det fremlagte forslaget til disponering av årets resultat. Styret vedtok å foreslå overfor generalforsamlingen ikke å utbetale utbytte.

3. Godkjennelse av årsregnskap

Deretter vedtok styret det fremlagte årsregnskapet. Samtlige styremedlemmer undertegnet årsregnskapet uten forbehold.

4. Innkalling til ordinær generalforsamling

Styret besluttet å fremlegge årsregnskapet for generalforsamlingen. Styret har allerede gitt alle aksjonærene melding om at generalforsamlingen avholdes i etterkant av styremøtet. Aksjonærene har dermed fått tilstrekkelig varsel om generalforsamlingen

5. Eventuelt

Det forelå ikke saker til behandling under dette punktet.

GULLAUG, 06.06.2021

Christian Stoud Platou
Styrets leder/daglig leder





ORDINÆR GENERALFORSAMLING
i Platou Invest AS
Organisasjonsnummer: 989 240 064

ble avholdt den 06.06.2021 kl 10:00 i Fjordsvingen 22, GULLAUG.

Til stede var:
Christian Stoud Platou

Således var 100 % av aksjene representert.

Til behandling forelå:

1. Valg av møteleder

Christian Stoud Platou ble valgt til å lede møtet.

2. Godkjenning av innkallingen

Det fremkom ikke bemerkninger til innkallelsen, og denne ble således godkjent.

3. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen

Da det kun er en aksjonær i selskapet anses det ikke nødvendig/mulig å velge medundertegner.

4. Godkjenning av styrets forslag til årsregnskap, herunder utdeling av utbytte

Styrets forslag til selskapets årsregnskap ble gjennomgått. Årsregnskapet ble enstemmig godkjent. Det ble vedtatt å anvende årets resultat i overensstemmelse med styrets forslag. Det ble således vedtatt ikke å utdele utbytte.

5. Fastsettelse av styrets honorar for siste år

Det ble vedtatt ikke å utbetale styrehonorar.

.

GULLAUG, 06.06.2021

Christian Stoud Platou
Møteleder



Platou Invest AS
Fjordsvingen 22
3427 GULLAUG

Drammen, 06.06.2021

Kommentarer til årsregnskapet for 2020

Vedlagt følger årsregnskapet for 2020. Regnskapet viser et årsresultat etter skatt på kr 645 343. Selskapets samlede egenkapital er i 2020 kr 14 566 295 mens den i 2019 var kr 15 520 952. Det skattemessige resultatet er beregnet til kr -124 959 og den betalbare skatten utgjør kr 0.

Mellomværende med aksjonær/styre/nærstående

Pr 31.12.2020 hadde selskapet en fordring på kr 43 621,- til Christian Stoud Platou. Renten på gjelden er beregnet til den enhver tid gjeldende skjermingsrenten for å unngå ekstrabeskatning. Skjermingsrenten kan du finne på skatteetatens hjemmeside (www.skatteetaten.no).

Uttak fra selskapet

Alle uttak aksjonær gjør fra selskapet anses og beskattes som utbytte i henhold til Skatteloven. Det medfører at alle uttak fra selskap til aksjonær innberettes som utbytte på utbetalingstidspunktet. Dette gjelder selvsagt ikke tilbakebetaling av gjeld selskapet har til aksjonær.

Formelle krav for lån til aksjonær:

Vi minner om at det stilles krav i de tilfeller hvor aksjonær låner penger av sitt eget aksjeselskap, jf asl § 8-7 nedenfor.

Dette kravet omfatter:

- 1) Krav til skriftlighet. Dette innebærer krav om låneavtale som regulerer avdrag, renter og forfall.
- 2) Låneforholdet må ligge innenfor rammen av det selskapet kan benytte til utdeling av utbytte.
- 3) Det må stilles betryggende sikkerhet. Ofte vil betryggende sikkerhet medføre pant i fast eiendom.

Som en konsekvens av forholdet vi har omtalt under «uttak fra selskapet» omfattes også lån av reglene for utbytte. Det vil si at lån beskattes som utbytte på utbetalingstidspunktet. Senere tilbakebetaling av lånet vil øke skattemessig innbetalt kapital og kan tas ut skattfritt på et senere tidspunkt. Det er ikke nødvendig å beregne renter på lån som er beskattet som utbytte. Nye utbytteregler trådte i kraft 7.10.2015, slik at lån tatt opp før denne tid er ikke behandlet som utbytte. Ved brudd på betingelser, herunder manglende betjening av lån, kan aksjonær komme i en posisjon hvor lånet i sin helhet vil anses som utbytte.

Alle renter må betjenes løpende for å unngå utbyttebeskatning.

§ 8-7. Kreditt til aksjeeiere mv lyder som følger:

(1) Selskapet kan bare gi kreditt til eller stille sikkerhet til fordel for en aksjeeier eller noen av aksjeeierens nærstående innenfor rammen av de midler som selskapet kan benytte til utdeling av utbytte etter § 8-1. § 8-2 a første og annet ledd gjelder tilsvarende. Det skal stilles betryggende sikkerhet for kravet på tilbakebetaling eller tilbakesøkning.

(2) Forbudet i første ledd gjelder tilsvarende ved kreditt til eller sikkerhetsstillelse til fordel for en aksje- eller andelseier i annet selskap i samme konsern eller noen av dennes nærstående.



(3) Forbudet i første og annet ledd gjelder ikke

1. kreditt med vanlig løpetid i forbindelse med forretningsavtaler,
2. kreditt eller sikkerhet til fordel for morselskapet eller annet selskap i samme konsern,
3. kreditt eller sikkerhet til fordel for en juridisk person som har slik bestemmende innflytelse som nevnt i § 1-3 over selskapet, eller til fordel for datterselskap av en slik juridisk person, forutsatt at kreditten eller sikkerhetsstillelsen skal tjene foretaksgruppens økonomiske interesser.

Utbytte

Den 25.06.20 ble det vedtatt tilleggsutbytte kr 600 000,- kommer til utbetaling og beskatning i 2020. Tilleggsutbytte vedtatt 10.01.2021 kr 1 000 000,- kommer til utbetaling og beskatning i 2021.

Generelt om skatt på utbytte

For personlige aksjonærer er utbytte skattepliktig inntekt og inngår i alminnelig inntekt, jf. Skatteloven § 10-11. Beskatningen begrenses av reglene om skjermingsfradrag. Disse reglene innebærer at det bare er utbytte ut over en skjermet normalavkastning som er skattepliktig.

Skjermingsfradrag

For hvert år skal det beregnes et skjermingsfradrag for den enkelte aksje. Grunnlaget for beskatningen av utbyttet fremkommer etter at det er gjort fradrag for skjermingsfradraget. Skjermingsfradraget fremkommer ved at aksjens skjermingsgrunnlag multipliseres med en skjermingsrente som fastsettes årlig av Finansdepartementet. Skjermingsgrunnlaget utgjør aksjens inngangsverdi tillagt aksjens ubenyttede skjermingsfradrag fra tidligere år. Inngangsverdien fastsettes ved ligningen for det inntektsåret aksjene erverves.

Det gjelder særskilte regler for aksjer og andeler eid av selskaper. Med noen unntak vil selskap ikke være skattepliktig for utbytte på aksjer og andeler.

Oppbevaring av regnskapsmateriale

Dersom selskapet selv velger å beholde det originale årsregnskapet og årsberetningen etter at det er signert gjør vi oppmerksom på at det er et krav om at dokumentene skal oppbevares ordnet og betryggende i 5 år i henhold til Bokføringslovens § 13. Det samme gjelder bilag og annen regnskapsdokumentasjon som er returnert til selskapet.

Ta kontakt dersom det er noe uklart i mine kommentarer, eller det er spørsmål til regnskapet. Ta også gjerne kontakt dersom dere ønsker gjennomgang av regnskapet i møte med oss.

Med vennlig hilsen,

Unni H. Lærum
Forretningsfører

Kjersti Holm
Faglig leder | autorisert regnskapsfører