

## § 8-1. Hva kan utdeles som utbytte

(1) Som utbytte kan bare deles ut årsresultat etter det godkjente resultatregnskapet for siste regnskapsår og annen egenkapital etter fradrag for

udekket underskudd;

balanseført forskning og utvikling, goodwill og netto utsatt skattefordel;

....

den del av årsoverskuddet som etter lov eller vedtekter skal avsettes til et bundet fond eller ikke kan utdeles som utbytte.

(2) Selskapet kan ikke utdele utbytte dersom egenkapitalen etter balansen er mindre enn ti prosent av balansesummen, uten å følge en fremgangsmåte som fastsatt i §§ 12-4 og 12-6 for nedsetting av aksjekapitalen.

(3) Egenkapital som kan utdeles som utbytte etter første og annet ledd uten å følge fremgangsmåten etter §§ 12-4 og 12-6, regnes som selskapets frie egenkapital.

(4) Det kan ikke i noe tilfelle besluttes utdelt mer enn forenlig med forsiktig og god forretningsskikk, under tilbørlig hensyn til tap som måtte være inntruffet etter balansedagen, eller som må forventes å ville inntreffe.

Jf Asl § 3-4: Grunnleggende krav til **“Forsvarlig egenkapital” (Reelle verdier)**

# **REGNSKAPS- LOV (§ 6-2)**

# **AKSJE- LOVER**

## **I Innskutt egenkapital**

### **1. Selskapskapital**

### **2. Overkursfond**

## **II Opptjent egenkapital**

### **1. Fond**

**Aksjekapital, § 3-1(Bundet EK)**

**Overkursfond, § 3-2(Bundet EK)**

**Vurderingsforskjelle  
r og urealiserte  
gevinster**

**§ 3-3 og 3-3a)(Bundet EK)**

**•GW/FOU/SK**

**§ 8-1.2**

**•Annen egenkapital**

**•Fri EK 8-3**

# AKTIVERTE FOU- UTGIFTER

## Eiendeler

Utviklingsutgifter	200
Andre eiendeler	<u>900</u>
<u>Sum</u>	<u>1100</u>

## Egenkapital og gjeld

Aksjekapital	100
Annen egenkapital	500
Gjeld	<u>500</u>
<u>Sum</u>	<u>1100</u>

• **Fri EK :  $500 - 200 =$  300**

• **10 % -regelen:  $600 - 1100 * 10\% =$  490**

**Det laveste beløp, 300, kan utdeles**

# **FUSJON- HOVEDPRINSIPPER**

**1. Foretak som blir overdratt, skal bokføres til virkelig verdi (Egenkapitaltransaksjon, jf §§ 5-14 og 4-1)**

**2. Kontinuitet gjelder også fonds og sammenlignbare tall.**

**3. Små foretak kan velge å anvende sammenslåing (§ 5-16)**

### § 3-3. *Fond for vurderingsforskjeller*

Selskapet skal ha et fond for vurderingsforskjeller. Dersom selskapet regnskapsfører selskapsinvesteringer i datterselskap, tilknyttet selskap eller felleskontrollert virksomhet etter egenkapitalmetoden eller bruttometoden, skal selskapet sette av til fondet en positiv differanse mellom investeringenes balanseførte verdi og deres anskaffelseskost. En forskjell som skyldes gevinst ved transaksjon mellom investor og et selskap regnskapsført etter egenkapitalmetoden, kan selskapet unnlate å avsette til fondet. En slik forskjell skal til enhver tid ikke være større enn investors gjenværende urealiserte gevinst.

**AS Mor kjøper 1.1.2001 30 % av aksjene i AS T for 260. På dette tidspunkt var egenkapitalen i AS T 500. Netto merverdier på eiendeler er 100 (Levetid 10 år). Eventuell goodwill avskrives over 20 år.**

**31.12 2001 er egenkapitalen økt til 600**

Andel egenkapital AS TS v/kjøp	150
Andel merverdier eiendeler	<u>30</u>
	180
<u>Kostpris AS T</u>	<u>260</u>
<u>Merverdi, goodwill</u>	<u>80</u>

<b>Overskudd før skatt AS T</b>	<b>139</b>
<b>Skatter (28 %)</b>	<b><u>39</u></b>
<b>Overskudd</b>	<b><u>100</u></b>
<b><u>M's andel herav</u></b>	<b>30</b>
<b>- avskrivninger anlegg</b>	<b>3</b>
<b>- Avskrivninger GW</b>	<b><u>4</u></b>
<b><u>Andel AS M</u></b>	<b><u>23</u></b>

### **Føring**

**Debet aksjer**                      **23**

**Kredit inntekt**

**23**

### **Disponering**

**Fond for vurderingsforskjeller**      **23**

# Balanseføring- egenkapitalmetoden

**Andel TS 283 FVurdforskjeller 23**

**( 260 + 23)**

**BELØPET SKAL EVENTUELT  
REDUSERES MED ANDEL AV  
FORESLÅTT UTBYTTE(9):**

**Andel 274**

**FVurdforskjeller 14**

**( 260 + 23-9)**

**Fordr 9**



## § 3-3a. *Fond for urealiserte gevinster*

- Selskapet skal ha et fond for urealiserte gevinster. Dersom selskapet vurderer eiendeler til virkelig verdi, skal det sette av til fondet en positiv differanse mellom balanseført verdi av hver enkelt eiendel eller gruppe av eiendeler og deres anskaffelseskost under hensyn til effekten av utsatt skatt. Dette gjelder tilsvarende ved vurdering av gjeld til virkelig verdi. Selskapet skal avsette til fondet på samme måte som etter annet punktum dersom det ved verdiregulering eller på annen måte regnskapsfører eiendeler til en verdi som overstiger anskaffelseskost.
- Plikten til å avsette til fond for urealiserte gevinster omfatter ikke differanser etter første ledd knyttet til vurdering av:
  - 1.finansielle instrumenter i samsvar med regnskapsloven § 5-8,
  - 2.pengeposter i utenlandsk valuta,
  - 3.eiendeler som nevnt i § 8-1 første ledd nr. 2, 4.andre poster når det er fastsatt i forskrift gitt av departementet. Fondet kan løses opp når og i den grad grunnlaget for avsetningen ikke lenger er til stede.
- Departementet kan i forskrift gi regler om beregning av differansen etter første ledd.