

VIDEN OM

Regnskabsmæssig behandling af udbytter fra kapitalandele



Den regnskabsmæssige behandling i moderselskabet af udbytteindtægter fra kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder afhænger af, hvilken metode til måling og indregning af kapitalandele modervirksomheden anvender i sit årsregskab.

Indregning og måling af kapitalandele til kostpris

En modervirksomhed, der opgør sine kapitalandele til kostpris, skal indregne udbytte fra kapitalandele i det regnskabsår, hvor moderselskabet har opnået endelig ret til udbyttet. Det svarer til det tidspunkt, hvor udbyttet er besluttet på den ordinære generalforsamling, eller hvor beslutning om udlodning af ekstraordinært udbytte er foretaget.

Det betyder, at ordinært udbytte indregnes i moderselskabets regnskab i året efter det regnskabsår, som udbyttet udloddes på grundlag af. Ekstraordinært udbytte indregnes i moderselskabets regnskab på det tidspunkt, hvor beslutning om udlodning er truffet.

Et forventet udbytte fra en dattervirksomhed eller en associeret virksomhed kan ikke indregnes som indtægt i moderselskabets resultatopgørelse i samme regnskabsår som det regnskabsår, udbyttet udloddes på grundlag af. Det forventede udbytte fra kapitalandelen vil derfor ikke kunne danne grundlag for videreudlodning som udbytte i modervirksomheden i samme regnskabsår, når indregning af kapitalandelen sker til kostpris.

Hvis dattervirksomheden eller den associerede virksomhed ultimo regnskabsåret derimod træffer beslutning om et ekstraordinært udbytte, skal dette indregnes i modervirksomheden på beslutningstidspunktet, og udbyttet vil kunne danne grundlag for videreuddeling som udbytte fra modervirksomheden i samme regnskabsår.

Indregning og måling af kapitalandele til dagsværdi

Måles kapitalandele til dagsværdi efter årsregnskabslovens § 41, indregnes årets værdiregulering direkte på egenkapitalen under en bunden reserve, der ikke kan anvendes til udlodning.

Udbytter fra kapitalandele skal indregnes i resultatopgørelsen på det tidspunkt, hvor modervirksomheden har erhvervet endelig ret til udbyttet. Her anvendes de samme regler som beskrevet ved indregning af kapitalandele til kostpris.

Indregning og måling af kapitalandele til indre værdi

Når en modervirksomhed indregner sine kapitalandele til indre værdi, indregnes årets overskud efter skat i kapitalandelene som en indtægt i modervirksomhedens resultatopgørelse. Samtidig skal værdien af kapitalandelene i balancen reguleres med årets resultat.

Det resultat fra kapitalandelene, der indregnes i modervirksomhedens resultatopgørelse, skal bindes som en særlig reserve på egenkapitalen i modervirksomheden. Denne reserve benævnes "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" og er en bunden reserve, der ikke er disponibel til udlodning af udbytte.

REVISION OG REGNSKAB
Juli 2019

"

En modervirksomhed, der opgør sine kapitalandele til kostpris, skal indregne udbytte fra kapitalandele i det regnskabsår, hvor moderselskabet har opnået endelig ret til udbyttet.

"

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Indregning af udbytte ved indre værdis metode

Ved brug af indre værdis metode indregnes udbytteindtægter ikke i modervirksomhedens resultatopgørelse, da de løbende resultater fra kapitalandele indregnes i modervirksomhedens resultatopgørelse. Udloddet udbytte modregnes på balanceposten for kapitalandele i modervirksomhedens balance og et tilsvarende beløb overføres fra den bundne reserve til de frie reserver under egenkapitalen.

Udbytte indarbejdes som hovedregel i modervirksomhedens regnskab på det tidspunkt, hvor modervirksomheden har erhvervet endelig ret til udbyttet. Udbytte vedrørende et regnskabsår vil dermed først blive indarbejdet i modervirksomhedens årsregnskab for det efterfølgende regnskabsår.

Modervirksomheden har dog mulighed for at indarbejde udbytteindtægten i samme regnskabsår, som udbyttet vedrører, når den indre værdis metode anvendes.

Modervirksomheden kan i samme regnskabsår, som udbyttet vedrører, overføre et beløb svarende til udbyttet fra kapitalandelene, fra den bundne reserve til de frie reserver i modervirksomhedens egenkapital og dermed anvende det som udbytte fra modervirksomheden. Dette illustreres nedenfor.

Egenkapital i dattervirksomhed:

Aktiekapital	500
Overført overskud	100
Udbytte for regnskabsåret	200
Egenkapital i alt	800

Regnskabsmæssig behandling i modervirksomheden:

Aktiver		Passiver	
Kostpris	500	Anpartskapital	125
Opskrivning (resultat i alt)	300	Opskrivningsreserve	300
		Overført til frie reserver	- 200
		Opskrivningsreserve i alt	100
		Overført overskud	375
		Udbytte fra datter	200
		Frie reserver i alt	575
Aktiver	800	Passiver	800

Det er dog en betingelse, at generalforsamlingen i dattervirksomheden, hvor udbyttet besluttet, er afholdt, før der afholdes generalforsamling i modervirksomheden. Denne praksis kan alene anvendes for dattervirksomheder og ikke for kapitalandele i associerede virksomheder.

**HAR DU SPØRGSMÅL,
SÅ KONTAKT DIT
NÆRMESTE BDO
KONTOR**



BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

WWW.BDO.DK