

**Statistisk sentralbyrå**  
Seksjon for finansregnskap  
Postboks 2633 St. Hanshaugen 0131 Oslo  
E-post: fdi@ssb.no

## **Rettledning for utfylling av RA – 0638 Investeringer i utlandet**

### **Generell informasjon**

#### **Formål med statistikken**

Hovedformålet med datainnhenting er å kunne lage statistikkene «Direkteinvesteringer i utlandet» og «Norske dotterselskap i utlandet». Statistikken blir publisert på ssb.no. Det innhentede tallmaterialet inngår i rapportering til internasjonale organisasjoner (Eurostat, OECD, IMF, med flere), herunder rapportering som vi er forpliktet til i henhold til EØS-avtalen.

#### **Hjemmel**

Oppgavene innhentes med hjemmel i lov av 16. juni 1989 nr.54 om offisiell statistikk og Statistisk sentralbyrå (statistikkloven) § 2-2, jf. kgl. res. av 16. juni 1989 nr. 387 og delegasjonsvedtak av 13. februar 1990 nr.1228. Dersom rapportøren mener at hun/han ikke har plikt eller lovlig adgang til å gi oppgaver, kan rapportøren i henhold til forvaltningslovens § 14 klage over pålegget innen 10 dager. Klageretten gjelder ikke spørsmål om oppgaveplikten er rimelig eller nødvendig. Innrapporterte data er underlagt taushetsplikt etter statistikkloven. Opplysningene vil bare bli brukt til å utarbeide offisiell statistikk og til forskning.

#### **Hvem har rapporteringsplikt**

Rapporteringsplikten gjelder norske selskap (norske investorer) som har direkte eierandeler fra og med 20 prosent i et utenlandsk selskap, dvs. tilknyttede selskaper og datterselskaper.

#### **Hva skal rapporteres**

Det skal oppgis regnskapsopplysninger for hvert utenlandsk selskap hvor det norske selskapet har eierandeler over 20 prosent, samt for alle underliggende utenlandske selskap i samme konsern. Se nedenfor for mer informasjon om utfylling av Excel-skjemaet.

#### **Definisjoner**

*Direkteinvestering:* En investering over landegrensen der investor har til hensikt å etablere en varig økonomisk forbindelse og utøve effektiv innflytelse på virksomheten i et investeringsobjekt. Investeringen/eierandelen utgjør f.o.m 20 prosent og oppover.

*Konsern:* Et morselskap utgjør sammen med ett eller flere datterselskaper et konsern. Et selskap er et morselskap hvis vedkommende på grunn av en avtale eller som eier av aksjer eller andeler har bestemmende innflytelse over et annet selskap (datterselskap).

*Datterselskap:* Et datterselskap er et selskap som er mer enn 50% eid (kontrollert) av et annet selskap, vanligvis referert til som morselskapet eller holdingselskapet.

*Indirekte eid datterselskap:* Et selskap som er indirekte eid og kontrollert av et morselskap, gjennom et datterselskap som er direkte eid av morselskapet.

*Felleskontrollert selskap:* Et selskap som er eid og kontrollert av to eller flere deltakere som ved avtale i fellesskap kontrollerer selskapet.

*Tilknyttet selskap:* Et selskap hvor investor har betydelig innflytelse, men som ikke er datterselskap eller felleskontrollert selskap. Betydelig innflytelse skal normalt anses å foreligge når den regnskapspliktige eier så mange aksjer eller andeler at de representerer minst 20 prosent av stemmene i selskapet.

#### **Kontaktpersoner**

Nanna Børgund (tlf: 21 09 47 07, e-post: [nnb@ssb.no](mailto:nnb@ssb.no))  
Nicolay Sandaker (tlf: 40 90 23 68, e-post: [nfs@ssb.no](mailto:nfs@ssb.no))  
Felles e-postadresse: [fdi@ssb.no](mailto:fdi@ssb.no)

### **Utfylling av postene i Excel-skjemaet**

#### **Kort om innholdet i Excel-skjemaet:**

- Excel-skjemaet starter med arkfanen «Startside» som viser til rapporteringsplikt, hjemmel og gir veiledning til hvordan skjemaet skal fylles ut.
- I arkfanen «Rapporteringsinstruks» gis det forklaringer på hva vi mener med ulike typer eierskapsforhold og eksempler på hva som skal rapporteres for de forskjellige eierskapsforholdene. Alle norske investorer skal rapportere under post 1, 2 og 3. Videre skilles det på type eierskap for utfylling av post 4 og 5 for det utenlandske selskapet. Post 6 er kommentarfelt som rapportøren kan bruke til forklaringer. I denne arkfanen finnes også en hjelpefigur.
- I arkfanen «Eksempelskjema» gis det et eksempel på riktig utfylt skjema for en av situasjonene beskrevet i fanen «Rapporteringsinstruks».
- Det er egne arkfaner som gir lister over gyldige land- og valutakoder samt næringskoder.
- Arkfanene med «Norsk Investor» er selve rapporteringen, fordelt på post 1 til 6. Nedenfor gis det en forklaring til innholdet i de ulike postene.

**Beløp:** Alle beløp i Excel-skjemaet skal oppgis i NOK 1000 dersom annet ikke er oppgitt. Beløp som er bokført i utenlandsk valuta hos det utenlandske selskapet skal omregnes til norske kroner per 31. desember.

#### **Post 1. Opplysninger om norsk selskap**

Her oppgis rapporteringsår, organisasjonsnummer og navn på den norske investoren det rapporteres for samt kontaktperson, kontaktttelefon og e-post adresse. Dersom det er aktuelt, skal det rapporteres for flere norske investorer i samme skjema. Det fylles da ut ett ark for hver norsk investor. Dette kan være aktuelt for konsern hvor et konsernselskap rapporterer for flere norske investorer innenfor konsernet.

#### **2. Opplysninger om de utenlandske selskapene**

Her skal det oppgis:

- Navnet på det utenlandske selskapet
- Landkoden til landet hvor det utenlandske selskapet er registrert (landkoden som skal benyttes er ISO-bokstavkode i henhold til ISO 3166 – se liste med land- og valutakoder i egen arkfane i Excel-skjemaet)
- Næringskoden til det utenlandske selskapet (næringskoden til det utenlandske selskapet refererer til en aggregert næringskode – se liste med næringskoder i egen arkfane i Excel-skjemaet)

Frivillige kjennetegn som kan oppgis er:

- Opplysninger om det utenlandske selskapets identifikasjonskode i hjemlandet. Dette er en intern identifikasjonskode som benyttes hos rapportøren, for å lettere kunne identifisere selskapet dersom det i ettertid skulle oppstå spørsmål til rapporteringen.

### 3. Opplysninger om norsk investors eierforhold til de utenlandske selskapene

Denne posten er todelt:

For et norsk selskap (norsk investor) som har direkte eierandeler fra og med 20 prosent i et utenlandsk selskap, skal det gis opplysninger om:

- Norsk investors eierandel i prosent
- Bokført verdi av eierandelen

For utenlandske datterselskap hvor norsk investor har indirekte eierandeler, skal det gis opplysninger om:

- Eierandelen til det utenlandske selskapet som har direkte eierandeler (direkteeier)
- Navnet på den utenlandske direkteeieren

### 4. Opplysninger fra balanse- og resultatregnskap for utenlandske selskap hvor norsk investor har direkte eierandeler fra og med 20 prosent

Her skal det oppgis balanse- og resultatopplysninger for utenlandske selskap som er **direkte eid** av en norsk investor.

#### Definisjoner:

- **Valutakode for egenkapitalpostene:** Valutakoden som investeringen er denominert i. Valutakoden som skal benyttes er ISO-bokstavkode i henhold til ISO 4217 – se liste med land- og valutakoder i egen arkfane i Excel-skjemaet. Eksempel: Eiendeler i et datterselskap i Sverige er vanligvis denominert i svenske kroner (SEK).
- **Aksje-/andelskapital:** Beløpet skal oppgis i pålydende verdi
- **Annen innskutt egenkapital:** Overkurs skal være inkludert
- **Annen opptjent egenkapital:** Posten omfatter all annen egenkapital, herunder bundne fond, udekket tap og avsatt utbytte
- **Total egenkapital:** Posten skal utgjøre summen av egenkapitalpostene nevnt over
- **Årsresultat:** Her føres selskapets resultat etter skatt
- **Utbetalt utbytte:** Her oppgis hva det utenlandske selskapet har utbetalt i utbytte i løpet av regnskapsåret, uavhengig av når utbytte ble avsatt. Utbetalt utbytte skal også omfatte utbytteaksjer.

Poster fra det utenlandske selskapets regnskap skal oppgis med totale regnskapsverdier, og ikke bare eiers prosentvise andel. Omregning fra utenlandsk valuta foretas med sluttkurs per 31. desember for balansepostene, og med gjennomsnittskurs i løpet av året for resultatpostene. Dersom det norske selskapet benytter andre kurser ved beregning i sitt regnskap, kan disse kursene benyttes.

### 5. Opplysninger om utenlandske datterselskaper hvor norsk investor har direkte eller indirekte eierandeler

Her skal det gis opplysninger om utenlandske datterselskaper som inngår i samme konsern som norsk investor. Det skal gis opplysninger både for **direkte og indirekte eide** utenlandske selskaper. Norsk investor har som regel over 50 prosent eierskap i datterselskapene, men det finnes også eksempler der det foreligger kontroll selv med lavere eierandeler.

## **Definisjoner:**

### **Omsetning:**

- + Selskapets driftsinntekter (inkludert internsalg)
- Offentlige tilskudd
- Gevinst ved salg av anleggsmidler
- Spesielle offentlige avgifter vedrørende salg
- Merverdiavgift

NB! Omsetning erstattes med **produksjonsverdi** for konsernselskap innen finansieringsvirksomhet og **forfalte bruttopremier** for konsernselskap innen forsikringsvirksomhet og pensjonskasser.

### **Antall sysselsatte:**

Antall sysselsatte er summen av eiere og lønnstakere som arbeider i selskapet. Her oppgis alle selskapets sysselsatte uavhengig av om de arbeider fulltid eller deltid. Vi ønsker primært et gjennomsnitt av antall sysselsatte i løpet av året, alternativt antall sysselsatte ved utgangen av året. Dersom det er vanskelig å fordele antall sysselsatte innen et land ut på hvert enkelt selskap, ber vi om at de sysselsatte samles på det største selskapet.

### **Lønnskostnader:**

Lønnskostnader er summen av alle utgifter som oppstår i forbindelse med ansettelsesforhold, faste og midlertidige og uavhengig av fulltids- eller deltidsforhold, i løpet av referanseperioden. Dette innebærer alle former for godtgjørelse gitt av selskapet til egne ansatte i bytte mot tjenester eller i forbindelse med oppsigelse.

### **Brutto investeringer:**

Alle anskaffelser av fast realkapital i referanseperioden. Realkapital består av tomter, bygninger og annen fast eiendom, herunder jord- og skogbrukseiendommer samt maskiner, anlegg og annet driftsløsøre. Anskaffelser av både ny og brukt realkapital, kjøpt fra tredjepart eller egenprodusert, er inkludert. Endringer av eksisterende bygninger, maskiner og utstyr regnes også som investeringer i realkapital. Realkapitalen må ha en levetid på mer enn ett år. Immaterielle eiendeler og finansielle eiendeler skal ekskluderes.

Alle investeringer skal være verdivurdert før verdijusteringer og før fratrukk av inntekt fra salg/overdragelse. Innkjøpt fast realkapital skal være verdivurdert til innkjøpspris/anskaffelseskost, dvs. transport og installasjonskostnader, avgifter, skatter og andre kostnader tilknyttet eierskifte skal være inkludert. Finansiell leasing skal være til markedsverdi og egenprodusert realkapital til produksjonskost.