

Anvisning: Svenska direktinvesteringar i utlandet 2017

Anvisning: Svenska direktinvesteringar i utlandet 2017

Syfte: Syftet med enkäten är att mäta Sveriges totala direktinvesteringstillgångar och avkastning i utlandet för år 2017.




Direktinvestering: En svensk direktinvestering i utlandet föreligger när ett svenskt företag, organisation eller privatperson direkt eller indirekt äger 10 procent eller mer av röster i ett utländskt företag eller filial eller äger 10 procent eller mer i en kommersiell fastighet.

Rapporteringskyldighet: Uppgiftslämnarplikt föreligger med stöd av 6 kap. 9 § lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank och RBFS 2002:4.

Sekretess: Lämnade uppgifter är sekretesskyddade enligt 24 kap. 8 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) och kommer endast att användas för statistiska ändamål.

Enkäten består av delarna företagsuppgifter, uppgifter om utländska dotter- och intresseföretag samt kompletterande uppgifter.

Symboler i blanketten:

-  Som stöd för ifyllandet av enkäten finns hjälpinformationsrutor som är märkta med symbolen  . Klicka på symbolen för att läsa informationstexten om hur uppgiften skall fyllas i.
-  **Mjuk kontroll** faller ut om du angett en misstänkt felaktig uppgift. Meddelandet försvinner när du åtgärdat felet och sparat blanketten. Möjlighet finns också att kommentera felet om det ej kan åtgärdas.
Hård kontroll faller ut om du angett en misstänkt felaktig uppgift. Blanketten går ej att skicka in förrän felet är åtgärdat.

Spara och skicka:

Funktionen för "Fortsätt och Spara" finns i sidfoten. Dina svar sparas när du förflyttar dig med denna funktion till en annan sida i blanketten. Du kan också spara när du vill genom att klicka på "Spara", t.ex. om du vill lagra svaren men inte vill gå vidare till en annan sida just nu. Du kan också klicka på "Bakåt" för att bläddra tillbaka i blanketten.

OBS! Vid inaktivitet i mer än 30 minuter på en enskild sida i blanketten sker en automatisk utloggning utan att ifyllda uppgifter på sidan sparas. Dock sparas ifyllda uppgifter när du loggar ut aktivt genom att klicka på "Logga ut".

När du är färdig med hela blanketten klickar du på "Skicka in".

Funktioner i sidhuvudet:

Här kan du välja funktionen "Skriv ut". Även funktionen "Spara ner blankett med svar" finns under "Skriv ut". Klicka på "Logga ut" för att avsluta uppgiftslämnandet (utan att skicka uppgifterna till SCB) och fortsätta vid ett annat tillfälle.

Företagsuppgifter

Information

Organisationsnummer för rapporterande företag ska stämma överens med organisationsnumret i det informationsbrev som erhöles per post. Det är viktigt att ni anger kontaktuppgifter som SCB kan använda vid eventuella frågor om lämnade uppgifter.

Referensperiod

Ange ert företags räkenskapsperiod. Undersökningen avser kalenderåret 2017. Har företaget brutet räkenskapsår lämnas uppgifter för det räkenskapsår som närmast sammanfaller med kalenderåret 2017.

Har företaget varit verksamt under 2017?

Ange om företaget varit verksamt under 2017. Om företaget har upphört per 2017-12-31, ange orsaken till detta.

Dotter-/intresseföretag i utlandet

Ange om företaget, antingen direkt eller indirekt via något svenskt dotterföretag, äger dotter- eller intresseföretag i utlandet. Om det inte förekommer något dotter- eller intresseföretag i utlandet, markera "Nej" och klicka sedan på "Spara och fortsätt". Ni kommer då till avregistreringsdelen "Avregistrering – företaget äger inte företag i utlandet". Se vidare avsnittet "Avregistrering" sist i detta dokument. Om ni inte har möjlighet att rapportera för era svenska dotterföretags innehav, vänligen kontakta SCB.

Är ert företag den yttersta koncernmodern?

Ange om ert företag är den yttersta koncernmodern. Med yttersta koncernmodern avses ett moderföretag som äger mer än 50 % av röstvärdet i ett annat företag och som inte själv ägs av annat företag till mer än 50 %. I en ägarkedja som består av flera företag är den yttersta koncernmodern, ur det rapporterande företagens synvinkel, det första moderföretag som uppfyller dessa villkor.


Om svaret på denna fråga är "Nej", ange namn och landkod för ert företags yttersta koncernmoder (svensk eller utländsk).

Uppgifter om utländska dotter- och intresseföretag (per land)

Svenskt moderföretag ska i lämnade uppgifter även inkludera samtliga svenska dotterföretags ägande i utlandet. Har ni inte möjlighet att lämna uppgifter för era svenska dotterföretag, kontakta SCB.

Såväl direkt som indirekt ägande i utländska företag ska rapporteras, d.v.s. även dotterdotterföretag i utlandet ska inkluderas. Om utländskt dotterföretag är moderföretag för en utländsk underkoncern ska redovisningen omfatta underkoncernens samtliga dotter- och intresseföretag där röstandelen är 10 procent eller mer. Resultatposterna och eget kapital hämtas ur de utländska företagens räkenskaper (alternativt den utländska underkoncernens koncernredovisning) och uppgifterna ska konsolideras och fördelas per land. Elimineringar mellan de utländska företagen ska vara gjorda. Uppgifter gällande intresseföretag ska endast avse er andel av resultat och balansposter i de utländska företagen, d.v.s. äger ni 40 procent ska endast 40 procent av eget kapital och resultat rapporteras. Rapporterade siffror ska landfördelas. (För exempel, se bilaga 1).

Landkod

Ange landkod för vilket land som uppgifterna avser. Landkoder hittas via sökfunktionen  alternativt i Excel-dokumentet i blanketten som innehåller en lista över länder och koder.

1. Uppgifterna för landet avser (flera alternativ möjliga)

Ange vilken typ av ägande ert företag har i företaget/företagen i landet för vilket uppgifterna avser. Svarar ni för flera företag i landet så kan flera av alternativen 1a, 1b och 1c nedan vara aktuella. Avser uppgifterna t.ex. ett direktägt dotterföretag i utlandet och även det utländska dotterföretagets dotterföretag i samma land, så skall alternativ 1a och 1c markeras. Svarar ni även för era svenska dotterföretags utländska dotterföretag i samma land så markeras även alternativ 1b (för exempel, se bilaga 1).

Direktägda innehav i utlandet

Markera rutan ifall uppgifterna för landet avser utländska företag som ert företag äger direkt, d.v.s. där ert företag är närmsta moderföretag för det utländska dotterföretaget.

Svenska dotterföretags innehav i utlandet

Markera rutan ifall uppgifterna för landet avser utländska företag som ert företag äger via svenska dotterföretag, d.v.s. där ert svenska dotterföretag är närmsta moderföretag för det utländska dotterföretaget.

Utländska dotterföretags innehav i utlandet

Markera rutan ifall uppgifterna för landet avser utländska företag som ert företag äger via utländska dotterföretag, d.v.s. där era utländska dotterföretag är närmsta moderföretag för det utländska dotterföretaget.

Balansuppgifter (punkt 2-7)

Posterna anges i *miljoner svenska kronor* och utländsk valuta räknas om med balansdagkurs.

2. Justerat eget kapital (Er andel per land)

Ange er andel av det utländska företagens totala egna kapital. Totalt eget kapital ska inkludera både bundet och fritt eget kapital. Om ni äger 40 procent i företaget redovisa endast 40 procent av det totala egna kapitalet. Elimineringar mellan koncernföretag i utlandet ska göras, men ej mot moderföretag i Sverige (för exempel se bilaga 2).

Finansiella skulder och fordringar gentemot utländska dotter- och intresseföretag (post 3-6)

Finansiella skulder och fordringar gentemot utländska dotter- och intresseföretag inkluderar:

- Värdepapper såsom förlagslån, obligationer och andra penningmarknadspapper,
- Lån,
- Depositioner,
- Medel på koncernkonton m.m.

Skulder och fordringar rapporteras på det land mot vilket Sverige har skulden/fordran – uppgifterna hämtas från de svenska företagens balansräkningar, d.v.s. de svenska ägarna. (För exempel, se bilaga 1).

3 a. Svenska företags totala korta finansiella fordringar på utländska företag (per land)

Ange era totala finansiella fordringar gentemot utländska dotter, syster- och intresseföretag (direkt och indirekt ägda) där den ursprungliga löptiden är ett år eller kortare. Inkludera inte kund- och leverantörskrediter eller finansiella derivat. (För exempel, se bilaga 1).

3 b. Varav korta finansiella fordringar på utländska systerföretag (per land)

Ange den del av de totala korta finansiella fordringar under punkt 3 a som är gentemot utländska systerföretag. Med utländska systerföretag avses företag i utlandet som hör till samma koncern som svenska företag men där den gemensamma yttersta koncernmodern äger de utländska företagen direkt eller indirekt genom en annan ägarkedja. (För exempel, se bilaga 1).

4 a. Svenska företags totala långa finansiella fordringar på utländska företag (per land)

Ange era totala finansiella fordringar gentemot utländska dotter, syster- och intresseföretag (direkt och indirekt ägda) där den ursprungliga löptiden är längre än ett år. Inkludera inte kund- och leverantörskrediter eller finansiella derivat. (För exempel, se bilaga 1).

4 b. Varav långa finansiella fordringar på utländska systerföretag (per land)

Ange den del av de totala långa finansiella fordringar under punkt 4 a som är gentemot utländska systerföretag. Med utländska systerföretag avses företag i utlandet som hör till samma koncern som svenska företag men där den gemensamma yttersta koncernmodern äger de utländska företagen direkt eller indirekt genom en annan ägarkedja. (För exempel, se bilaga 1).

5 a. Svenska företags totala korta finansiella skulder till utländska företag (per land)

Ange era totala finansiella skulder till utländska dotter, syster- och intresseföretag (direkt och indirekt ägda) där den ursprungliga löptiden är ett år eller kortare. Inkludera inte kund- och leverantörskrediter eller finansiella derivat. (För exempel, se bilaga 1).

5 b. Varav korta finansiella skulder till utländska systerföretag (per land)

Ange den del av de totala korta finansiella skulderna under punkt 5 a som är gentemot utländska systerföretag. Med utländska systerföretag avses företag i utlandet som hör till samma koncern som svenska företag men där den gemensamma yttersta koncernmodern äger de utländska företagen direkt eller indirekt genom en annan ägarkedja. (För exempel, se bilaga 1).

6 a. Svenska företags totala långa finansiella skulder till utländska företag (per land)

Ange era totala finansiella skulder till utländska dotter, syster- och intresseföretag (direkt och indirekt ägda) där den ursprungliga löptiden är längre än ett år. Inkludera inte kund- och leverantörskrediter eller finansiella derivat. (För exempel, se bilaga 1).

6 b. Varav långa finansiella skulder till utländska systerföretag (per land)

Ange den del av de totala långa finansiella skulder under punkt 6 a som är gentemot utländska systerföretag. Med utländska systerföretag avses företag i utlandet som hör till samma koncern som svenska företag men där den gemensamma yttersta koncernmodern äger de utländska företagen direkt eller indirekt genom en annan ägarkedja.. (För exempel, se bilaga 1).

7. Direktägda fastigheter och mark i utlandet (per land)

Ange ert bokförda värde per 2017-12-31 för fastigheter och mark som ägs direkt i utlandet (ej via dotter- eller intresseföretag i utlandet).

Resultatuppgifter (punkt 8-15)

Resultatposterna under punkterna 8-15 ska motsvara den svenska ägarandelen i det utländska företaget. Om ni äger 40 procent av aktiekapitalet i det utländska företaget ska ni endast redovisa er andel, d.v.s. 40 procent av resultatposterna under punkterna 8-15.

Beloppen anges i **miljoner svenska kronor** där resultatposter i utländsk valuta räknas om till genomsnittskurs.

8. Resultat efter finansiella poster (Er andel per land)

Ange endast er andel av resultatet i de utländska företagen. Äger ni 40 procent av kapitalet i det utländska företaget ska ni redovisa endast 40 procent av resultatet efter finansiella poster. Elimineringar och justeringar ska vara gjorda mellan koncernföretag i utlandet men ej mot moderföretag i Sverige. Vid förlust ange ett minustecken framför beloppet.

9. Realisationsvinster (Er andel per land)

Ange realiserade samt orealiserade vinster som uppstått när utländska dotter-/intresseföretag avyttrat eller omvärderat tillgångar och skulder. Även realiserade och orealiserade kursvinster ska inkluderas. Endast realiserade och orealiserade vinster som i resultaträkningen ligger ovanför resultat efter finansiella poster ska rapporteras.

10. Realisationsförluster (Er andel per land)

Ange realiserade samt orealiserade förluster som uppstått när utländska dotter-/intresseföretag avyttrat eller omvärderat tillgångar och skulder. Även realiserade och orealiserade kursförluster ska inkluderas. Endast realiserade och orealiserade förluster som i resultaträkningen ligger ovanför resultat efter finansiella poster ska rapporteras.

11. Nedskrivningar (Er andel per land)

Ange nedskrivningar av tillgångar som era utländska företag har gjort. Redovisa endast nedskrivningar som i resultaträkningen ligger ovanför resultat efter finansiella poster. Planenliga avskrivningar ska inte ingå.

12. Återföring av nedskrivningar (Er andel per land)

Ange återföringar av nedskrivningar av tillgångar som era utländska dotter-/intresseföretag har gjort. Redovisa endast återföringar av nedskrivningar som i resultaträkningen ligger ovanför resultat efter finansiella poster.

13. Skatt (netto), (Er andel per land)

Ange antingen skatteintäkt eller skattekostnad upptagen i ert utländska företags resultaträkning för år 2017. Skattekostnad anges utan minustecken.

14. Utdelningar till svensk ägare

Ange erhållna utdelningar från era utländska företag under år 2017. Anteciperade utdelningar från utländska företag under år 2017 ska även redovisas som kort eller lång fordran under punkt 3 eller 4.

15. Tidpunkt (månad) för utdelningar till svensk ägare

Ange tidpunkt (månad) för den del av erhållna utdelningar under 2017 som kommer från era utländska dotter-/intresseföretag. Har utdelningar ägt rum vid fler än ett tillfälle under 2017, ange då den månad då den beloppsmässigt största utdelningen ägde rum. Är hela eller delar av beloppet anteciperad utdelning, välj "Anteciperad" i rullistan istället för månad. Anteciperade utdelningar till utländska ägare som bokförts år 2017 ska även redovisas som kort eller lång fordran under punkt 3 eller 4.

Summering av uppgifter om utländska dotter- och intresseföretag

De här fälten är endast en summering av de uppgifter som lämnats för utländska dotter- och intresseföretag. Inga uppgifter ska fyllas i här. Gå vidare genom att klicka på "Spara och fortsätt".

Har det skett några transaktioner mellan Sverige och utlandet, till ett belopp som överstiger 100 miljoner kr, som påverkat ägande eller eget kapital i era utländska dotter- eller intresseföretag?

Om svaret är "Ja", redogör här för vilket belopp transaktionen uppgick till, och vad transaktionen avsåg. Till exempel köp eller försäljning av aktier där utländsk part är delaktig som köpare eller säljare, aktieägartillskott till utländsk motpart, lån som omvandlas till eget kapital i det utländska bolaget, och nedsättning av aktiekapital eller bundna reserver i det utländska bolaget.

Redogör också för hur transaktionen finansierats – genom kontant överföring, insats av apportegendom eller på annat sätt, och under vilken månad transaktionen skedde. Om transaktionen avser aktier, ange namn på motparten och motpartens landtillhörighet.

Observera att om ni redan deltar i vår månadsundersökning och lämnar in blanketten "Di44 – Svenska direktinvesteringar i utlandet – Eget kapital" behöver ni inte besvara frågan.

Skicka in årsredovisning & koncernstruktur

På denna sida bifogar du företagets/koncernens årsredovisning och koncernstruktur. Vill du istället skicka in årsredovisning och koncernstruktur per post, skicka den till adressen nedan.

Kompletterande uppgifter

Lämna gärna kommentar till lämnade uppgifter i blanketten.

Avregistrering - endast aktuellt om ert företag ej äger dotter- eller intresseföretag i utlandet (direkt eller indirekt).

Avregistrering – företaget äger inte dotter- eller intresseföretag i utlandet (direkt eller indirekt)

Ange ifall ert företag aldrig ägt företag direkt eller indirekt i utlandet eller ifall de utländska företagen är avvecklade. Klicka sedan på "Spara och fortsätt".

Skicka uppgifter

När hela blanketten är besvarad kommer du till en vy för att skicka in svaren. För att avsluta uppgiftslämnandet och skicka in uppgifterna, klicka på "Skicka in". Efter att blanketten är inskickad får du en bekräftelse där det anges vilket datum och vilken tid svaren togs emot.

Kontaktuppgifter

SCB
DFO/FU-2
701 89 ÖREBRO

Vid frågor, kontakta:

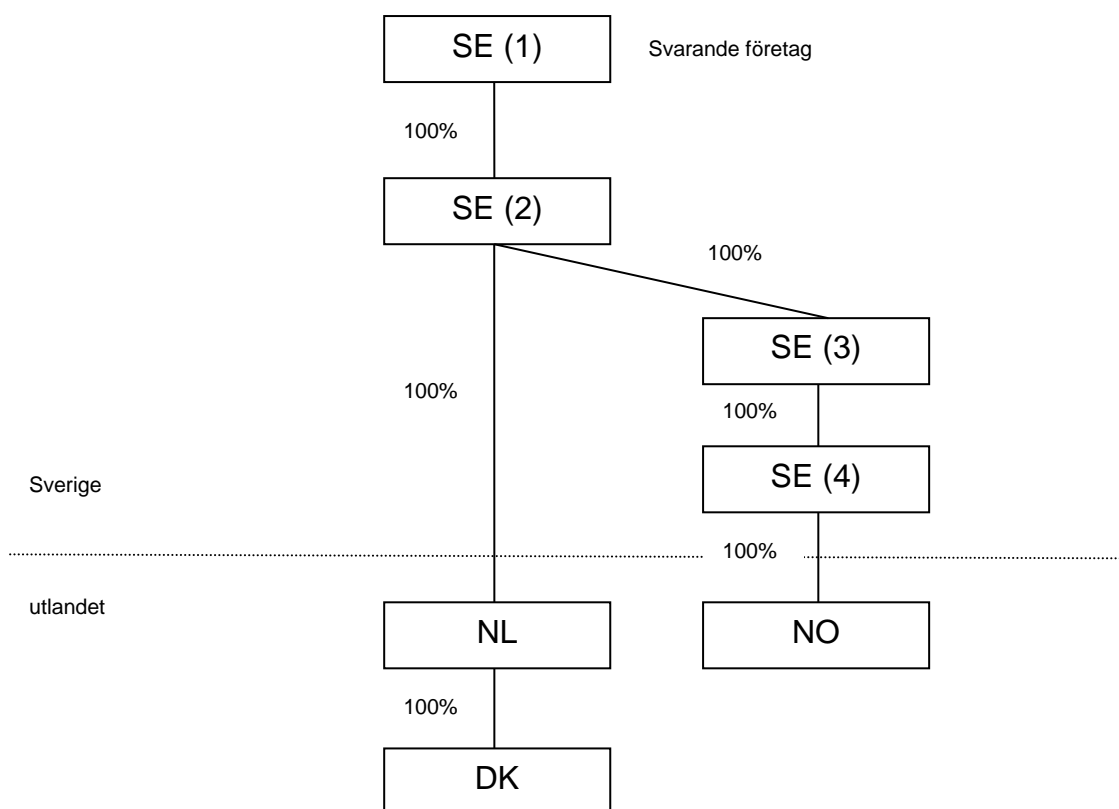
Insamling.di@scb.se

Direktinvesteringar gruppnummer: 010-479 62 70

Stort tack för Er medverkan!

Bilaga 1 - Exempel

Nedan exemplifieras definitionerna som används i denna enkät.



I detta exempel är SE (1) rapporterande företag.

Koncernmoder (yttersta) är företaget SE (1).

Uppgifter om utländska dotter- och intresseföretag (per land)

Svenskt moderföretag ska i lämnade uppgifter även inkludera samtliga svenska dotterföretags ägande i utlandet. Såväl direkt som indirekt ägande i utländska företag ska rapporteras, d.v.s. även dotterdotterföretag i utlandet ska inkluderas. I exemplet ovan skall SE (1) lämna uppgifter om koncernens utlandsägande, dvs de utländska bolag i NL, DK och NO som ägs genom företagen SE (2) och SE (4).

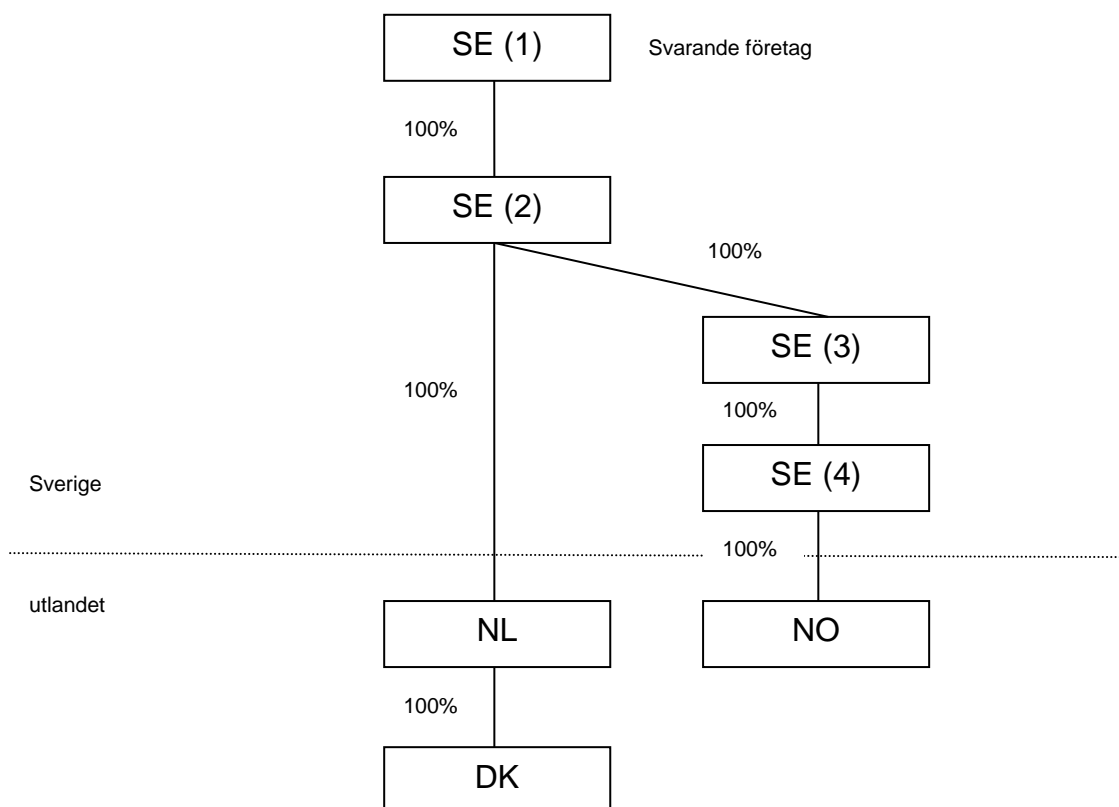
Uppgifterna för landet avser: (Ange vilken typ av ägande ert företag har i företaget/företagen i landet för vilket uppgifterna avser). I exemplet ovan äger SE (1) inte själv direkt något utländskt företag och därför lämnas rutan "Direktägda innehav i utlandet" tom. Företagen NO och NL ägs direkt av svenska dotterföretag till det rapporterande företaget SE (1) och därmed skall ägartypen "Svenska dotterföretags innehav i utlandet" anges för dessa länder. Företaget DK ägs av dotterföretaget NL och ägarformen för företaget DK anges därmed som "Utländska dotterföretags innehav i utlandet".

"Svenska företags finansiella fordringar och skulder på utländska företag (per land)" skall anges. Detta omfattar fordringar och skulder gentemot utländska dotter- och intresseföretag. Fordringar och skulder mot både direkt och indirekt ägda utländska företag skall anges. I exemplet ovan omfattar detta fordringar och skulder i företagen SE (1), SE (2), SE (3) samt SE (4) gentemot företagen NL, DK samt NO.

I **"Varav korta finansiella fordringar och skulder på utländska systerföretag (per land)"** anges de fordringar och skulder som är mot utländska systerföretag. Med utländska systerföretag avses företag i utlandet som hör till samma koncern som svenska företag men där den gemensamma yttersta koncernmodern äger de utländska företagen direkt eller indirekt genom en annan ägarkedja. I exemplet ovan är SE (3) och SE (4) systerföretag till företagen NL och DK.

Bilaga 2 - Exempel

Exempel på beräkningar av eget kapital i en koncern med direkt och indirekt ägande av koncernbolag i utlandet.



Exemplet utgår från koncernstrukturen ovan. Balansräkningarna i bolagen NL, DK och NO ser ut enligt nedan:

Bolag NL		Bolag DK		Bolag NO	
Bokfört värde av aktierna i dotterbolaget DK: 30	Eget kapital: 200		Eget kapital: 50		Eget kapital: 60

För rapporteringen i denna enkät ska elimineringar avseende posten eget kapital göras i moderbolaget i en ägarkedja av utländska koncernbolag. När det gäller de utländska dotterbolagen DK och NO som inte är moderbolag till utländska koncernbolag innebär det att eget kapital för dessa bolag rapporteras i blankett 1347 som de är i respektive balansräkning (efter omräkning till svenska kronor). För bolaget NL ska eliminering av eget kapital göras motsvarande det bokförda värdet av aktierna i dotterbolaget DK. I detta exempel innebär det att det egna kapitalet på 200 i bolaget NL reduceras med 30, dvs. att 170 ska rapporteras som eget kapital för bolaget NL. Att rapportera för posten eget kapital i blankett 1347 för bolagen NL, DK och NO blir således enligt kolumn 6 i tabellen nedan.

1. Land	2. Bolag	1. Ägarandel	2. Eget kapital	3. Bokfört värde av aktier i dotterbolag	4. Eget kapital att rapportera i denna enkät
Nederländerna	NL	100%	200	(Aktier i dotterbolaget DK) 30	(200-30)= 170
Danmark	DK	100%	50	-	50
Norge	NO	100%	60	-	60