

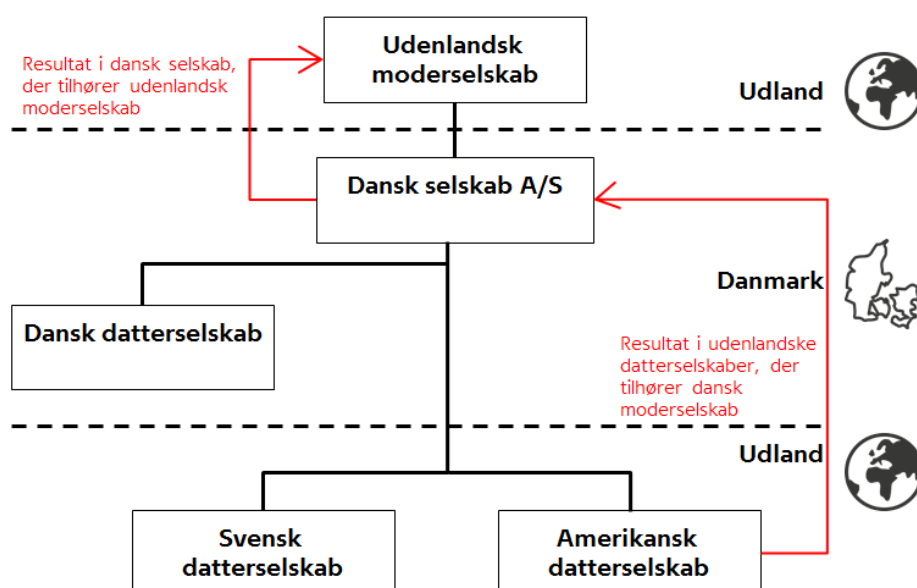
# RAPPORT

## KVARTALVIS RESULTATOPGØRELSE, INDTÆGTER OG UDGIFTER (KFIU)

Statistisk afdeling  
Værdipapir- og betalingsbalance

December 2018

### Indsamling af kvartalets indtægter og udgifter efter skat



Formålet med den supplerende indberetning er at kvalitetssikre opgørelsen af Danmarks formueindkomst, som er en central økonomisk statistik, der indgår i både betalingsbalancen løbende poster og Danmarks bruttonationalindkomst (BNI).

En præcis opgørelse af formueindkomsten er nødvendig for at skabe et retvisende billede af dansk økonomi. Derfor skal udvalgte statistikkritiske virksomheder udfylde en kvartalsvis indberetning om formueindtægter og udgifter (rød pil i diagrammet ovenfor) som supplement til den årlige opgørelse, ERHVA.

## Indhold

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1.1   | Indberetningen .....   | 2  |
| 1.2   | Indberetningsfrist .....                                       | 3  |
| 2.    | Skemaer .....  | 3  |
| 2.1   | Kontaktperson (Kontakt) .....                                  | 3  |
| 2.2   | Indberetningsvaluta (IV) .....                                 | 4  |
| 2.3   | Indregnede virksomheder (IVir) .....                           | 4  |
| 2.4   | Indkomst Aktiver (IA).....                                     | 4  |
| 2.4.2 | Indkomst Passiver (IP) .....                                   | 10 |
| 3.    | Eksempler .....  | 15 |
| 3.1   | IA- regnskabsoplysninger om udenlandske datterselskaber .....  | 15 |
| 3.2   | IP- regnskabsoplysninger om virksomhed ejet fra udlandet ..... | 16 |
| 4.    | Anvendelse .....   | 17 |
| 5.    | Indberetningsystem samt sikkerhed .....                        | 17 |
|       | Oprettelse af ny kontaktperson/adgang til FIONA online .....   | 17 |
| 6.    | Hjemmel.....   | 17 |

### 1.1 Indberetningen

Kvartalsvise formueindtægter- og udgifter (KFIU) er en supplerende indberetning for danske multinationale selskaber. De supplerende oplysninger i KFIU består af:

- 1) Det kvartalsvise nettoresultat efter skat i virksomhedens udenlandske enheder (IA skema)
- 2) Det kvartalsvise nettoresultat efter skat i danske virksomheder med udenlandske investorer/ejere (IP skema)

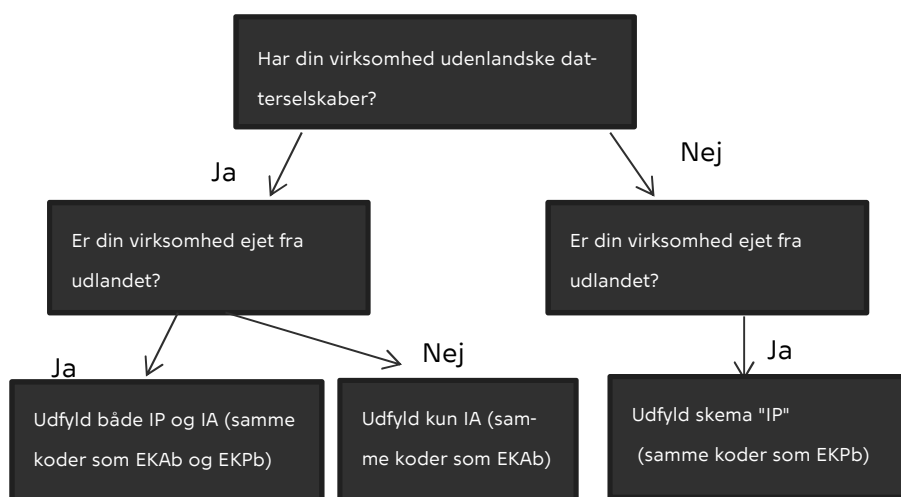
Indberetningen er et supplement til den årlige ERHVA indberetning, hvor oplysninger om årets resultat mv. er indberettes for regnskabsåret. De rapporterede værdier i KFIU kædes sammen med øvrige oplysninger fra års- og månedsindberetningen (ERHVA/ERHVM) via Internkode/ISIN, hvorfor de indberettede enheder og koder skal stemme overens på tværs af indberetninger.

KFIU fokuserer på "Netto resultat efter skat", efter samme definition som i de årlige EKAb og EKPb skemaer i ERHVA, men skal rapporteres på kvartalsbasis.

Indberetningen består af følgende skemaer (klik for at komme direkte til det pågældende skema):

- [Kontaktperson \(KP\)](#)
- [Indberetningsvaluta \(IV\)](#)
- [Indregnede virksomheder \(IVir\)](#)
- [Indkomst Aktiver \(IA\)](#)
- [Indkomst Passiver \(IP\)](#)

Hvilke skemaer er relevante for virksomheden?



I oversigten henviser skemanavnene EKAb og EKPb til den årlige indberetning ERHVA. Det er vigtigt, at der i den nye kvartalsvise indberetning anvendes samme interne koder, som i den årlige indberetning.

## 1.2 Indberetningsfrist

Fristen for at indberette den supplerende kvartalsvise KFIU indberetning er 2 måneder efter kvartalets afslutning. Eksempelvis, skal virksomheden senest indsende oplysninger for 1. kvartal 2020 senest d.10. bankdag i juni 2020.

## 2. Skemaer

### 2.1 Kontaktperson (Kontakt)

| Navn | E-mail adresse | Telefonnummer |
|------|----------------|---------------|
|      |                |               |

Her skal du oplyse en kontaktperson for din virksomhed, dvs. den person, som Nationalbanken kan kontakte, hvis der er spørgsmål til indberetningen.

## 2.2 Indberetningsvaluta (IV)

|                     |
|---------------------|
| Indberetningsvaluta |
|                     |

Her skal du oplyse hvilken valuta de indberettede data er opgjort i. Det kan være enten danske kroner (DKK), euro (EUR) eller amerikanske dollar (USD). Den valgte valuta skal anvendes for alle skemaer i indberetningen.

## 2.3 Indregnede virksomheder (IVir)

| Navn på indregnede virksomheder | CVR-nr. |
|---------------------------------|---------|
|                                 |         |

Indholdet på denne liste skal stemme overens med skemaet "VirksomhedsdataAar" fra den årlige ERHVA indberetning.

Her skal du oplyse alle virksomheder, som er omfattet af indberetningen. Hvis din virksomhed kun indberetter for sig selv, skal der kun være én række. Hvis virksomheden indberetter konsolideret for en gruppe af koncernforbundne virksomheder, skal navn og CVR-nummer for de indregnede virksomheder angives, med en række for hver virksomhed. En koncern består af en modervirksomhed og dennes dattervirksomheder. Kun disse enheder kan indgå i indberetningen. Associerede virksomheder kan således ikke indgå i den konsoliderede indberetning, men skal i givet fald oprettes som selvstændig indberetter af Nationalbanken. De oplyste virksomheder skal konsolideres 100 pct. ind i indberetningen.

Alle virksomheder, der er indregnet, skal fremgå af skemaet.

## 2.4 Indkomst Aktiver (IA)

Her skal du angive det kvartalsvise resultat efter skat i virksomhedens udenlandske enheder (i 1.led), hvor virksomhedens stemmeandel er  $\geq 20$  pct. Der skal derfor oprettes en række for hvert datterselskab, der indgår i den årlige indberetning (ERHVA – skema EKAa og EKAb) og månedlige indberetning (ERHVM AK2a og AK2b). Har din virksomhed købt eller solgt et datterselskab i løbet af kvartalet, skal dette tages med på skemaet og markeres i friteksten. De oplysninger du udfylder i KFIU skal være konsistente med det du har angivet i den månedlig og årlige indberetning.

Alle beløb skal skrives helt ud, det vil sige du må ikke angive i mio. eller tusinde.

Skemaet nedenfor inkluderer følgende dimensioner:

1. [ISIN kode og intern kode \(identifikation af datter- og associerede selskaber\)](#)
2. [Specifikation af ejerandele](#)
3. [Kvartalets resultat efter skat](#)
4. [Kvartalets anden totalindkomst](#)
5. [Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift \(specifikation af resultatposten\)](#)
6. [Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode \(specifikation af resultatposten\)](#)
7. [Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder](#)
8. [Fritekst](#)

|   | Identifikation af aktien/kapital andelen |             | Specifikation af ejerandel        |                                    | Kvartalets resultat efter skat | Kvartalets anden totalindkomst | Specification af indeværende kvartals resultatposter  |   |   | Fritekst |
|---|--|-------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|---|---|----------|
|   | ISIN-kode                                | Intern kode | Primo ejerandel i procent, heltal | Ultimo ejerandel i procent, heltal |                                |                                | Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift | Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode | Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder |          |
| Aktier og andre kapitalandele i udenlandske enheder. Stemmeandel $\geq 20$ pct. |  |             |                                   |                                    |                                |                                |   |   |   |          |

Se eksempel på hvordan man udfylder skemaet her:

[IA- regnskabsoplysninger om udenlandske datterselskaber](#)

#### 2.4.1.1 ISIN kode og intern kode (identifikation af datterselskaber i 1.led)

De interne/ISIN koder skal stemme overens med de koder, der er angivet i års- og månedsindberetningen ERHVA/ERVHM.

Hvert indberettet datterselskab skal kunne identificeres med en unik kode. Det kan være en af de følgende muligheder:

- *ISIN-kode* (ISO 6166-standard, 12 karakterer) – som datterselskabet har, såfremt den er børsnoteret.
- *Intern kode* (selvvalgt kode, højst 20 karakter). Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid. Anvender virksomheden ikke en intern kode, skal du tildele din dattervirksomhed en kode, som du bruger i alle indberetninger til Nationalbanken.

#### **2.4.1.2 Specifikation af ejerandel (Procentvis ejerandel primo/ultimo regnskabsåret)**

Her skal du oplyse, hvor stor ejerandel virksomheden har i den pågældende udenlandske enhed primo/ultimo indberetningskvartalet. Er ejerandelen fx 50 pct., skal du angive 50 (dvs. uden procent-tegn). Ejer den udenlandske virksomhed egne aktier, skal de fraregnes når du opgør den danske virksomheds ejerandel. Ejer dattervirksomheden fx selv 5 pct. af aktierne og den danske modervirksomhed de resterende 95 pct., skal du angive den danske moders ejerandel til 100 pct. For filialer i udlandet skal der angives en ejerandel på 100 pct., medmindre filialen er etableret i løbet af kvartalet. I så fald skal ejerandelen angives til 0 pct. primo og 100 pct. ultimo.

#### **2.4.1.3 Kvartalets resultat efter skat**

Her skal du oplyse din dattervirksomheds resultat for indberetningskvartalet efter skat. Du skal angive hele dattervirksomhedens resultat, og ikke kun jeres andel af resultatet. Beløbet skal skrives helt ud, det vil sige du må ikke angive i mio. eller tusinde.

Hvis posten indeholder ekstraordinære indtægter/udgifter/nedskrivninger/mv., skal de specificeres (men ikke trækkes fra posten) under "Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift" (se nedenfor), evt. suppleret med en kort forklaring under "Fritekst".

#### **2.4.1.4 Anden totalindkomst**

Her skal du oplyse kvartalets anden totalindkomst. *Det er forskellen mellem totalindkomsten og årets resultat og kan dække over følgende ændringer via egenkapitalen:*

- Opskrivning af materielle aktiver
- Aktuarmæssige gevinster eller tab
- Valutaomregning af udenlandske dattervirksomheder (virksomheder i 1. led eller mere)
- Andel af valutaomregning i associerede virksomheder (virksomheder i 1. led eller mere)
- Tab på sikring af nettoinvestering i udenlandske dattervirksomheder
- Sikring af pengestrømme
- Værdiregulering af finansielle aktiver, der er disponible for salg
- Skat af anden totalindkomst.

#### **2.4.1.5 Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift**

Her skal du oplyse alle enkeltstående indtægter og omkostninger, der ligger uden for den almindelig drift og forventes ikke at være tilbagevendende. Ekstraordinære udgifter angives med et negativt fortegn, og indtægter med et positivt fortegn.

Eksempler på enkeltstående indtægter og omkostninger:

- Indtægter og omkostninger opgivet i regnskabet under posten "Ekstraordinære indtægter og omkostninger i regnskabsåret"
- Indtægter eller omkostninger som følge af køb eller salg af underliggende virksomheder, produktionslinjer, rettigheder mv. Dette gælder dog ikke, hvis det er en del af forretningsmodellen.
- Indtægter eller omkostninger i forbindelse med oprettelse eller nedlæggelse af underliggende virksomheder, produktionslinjer eller andre anlægsaktiver. Dette gælder dog ikke, hvis det er en del af forretningsmodellen.
- Har virksomheden fx frasolgt en aktivitet i løbet af indberetningskvartalet, skal indtægterne fra salget således opgives her.

#### **2.4.1.6 Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode**

*Du skal kun udfylde kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode, hvis datterselskabet/associeret selskab benytter indre værdi til at værdiansætte sine egne datter-/associerede virksomheder<sup>1</sup>. Skal ikke udfyldes, hvis virksomheden ikke har nogen datterselskaber selv eller hvis den benytter kostpris til at værdiansætte sine egne datterselskaber eller hvis virksomheden er en filial.*

Her skal du angive "Reserver for nettoopskrivning efter den indre værdis metode". "Reserver for nettoopskrivning" vedrører virksomhedens opsparede overskud (nettooverskud minus udloddet udbytte) i dennes egne datter- og associerede virksomheder som værdiansættes i henhold til den indre værdis metode. Andre bevægelser i de pågældende virksomheders regnskabsmæssige indre værdi, der posteres direkte på deres egenkapital, skal ligeledes indgå i reserven.

---

<sup>1</sup> Virksomheden har altså angivet (B) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" i "Skema EKAA: Årsskema – passiver – Udenlandske investorers ejerandele i virksomheder i Danmark"

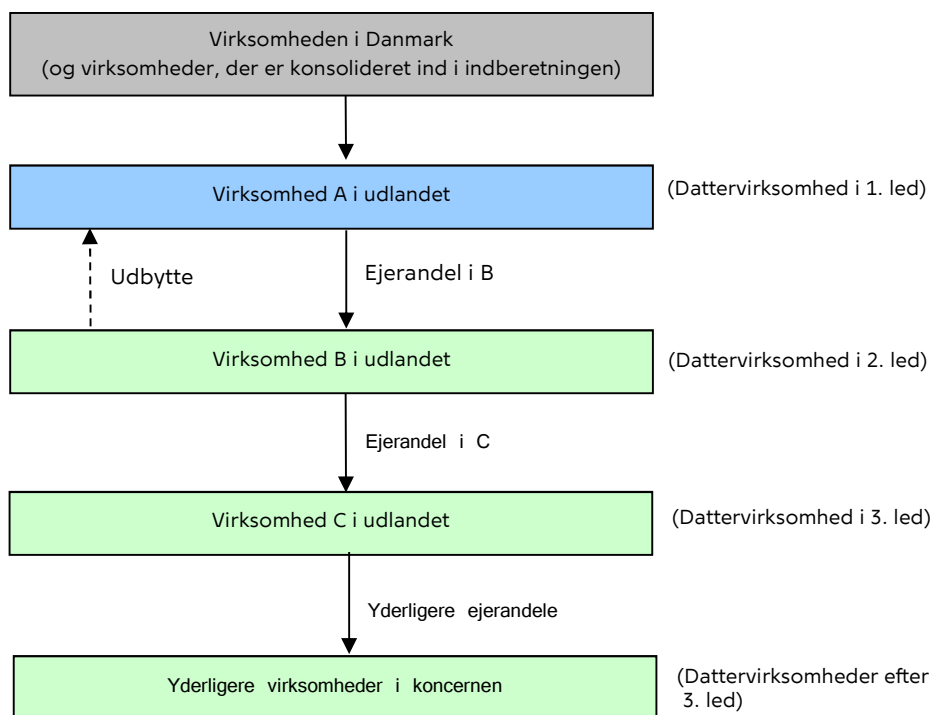
### 2.4.1.7 Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomhed

Posten skal kun udfyldes, hvis virksomheden benytter **kostpris** til at værdiansætte sine egne dattervirksomheder/associerede virksomheder<sup>2</sup>.

"Reinvesteret indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder" angiver den indtjening i indirekte ejede datter- og associerede virksomheder, som ikke er udloddet til dattervirksomheden i 1. led. Det er altså den indtjening som virksomheden i 1. led (angivet i blå i boks 1 nedenfor) har ret til i sine datter- og associerede virksomheder (grøn), fratrukket det udbytte, som er udbetalt til virksomheden i 1. led fra de underliggende virksomheder, jf. boks 1.

UDREGNING AF REINVESTERET INDTJENING I UDENLANDSKE VIRKSOMHEDERS EGNE DATTER-/ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER

Boks 1



Den reinvesterede indtjening kan udregnes med følgende formel:

Reinvesteret indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder =

$$\begin{aligned} &+ \text{Ejerandel}(B) * \text{Resultat}(B) \\ &+ [\text{Ejerandel}(B) * \text{Ejerandel}(C)] * \text{Resultat}(C) \\ &+ [\text{Ejerandel}(B) * \text{Ejerandel}(C) * \text{Ejerandel}(D)] * \text{Resultat}(D) \\ &+ \text{OSV.} \\ &- \text{Udbetalt udbytte fra Virksomhed B til Virksomhed A.} \end{aligned}$$

<sup>2</sup> I har altså har angivet (C) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" i "Skema EKAa: Årsskema – aktiver – Oplysninger om den danske virksomheds udenlandske enheder"



Virksomhedens ejerandel i Virksomhed B spiller ingen rolle i forhold til udregningen af den reinvesterede indtjening. Har virksomheden ikke de endelige tal for resultaterne i de underliggende dattervirksomheder på indberetningstidspunktet, kan den anvende en af to følgende muligheder:

- anvende et estimat af resultaterne, som er benyttet ved udarbejdelsen af din virksomheds kvartalsregnskab (foretrukket)
- anvende de resultater, som er benyttet ved udarbejdelsen af din virksomheds årsregnskab

#### **2.4.1.8 Fritekst**

Her kan tages notater til eget brug, fx gøre opmærksom på specielle forhold i relation til den udfyldte række. Nationalbanken læser ikke nødvendigvis disse kommentarer, så hvis virksomheden har spørgsmål til os, eller kommentarer til betydelige ændringer, skal vores FIONA Servicedesk kontaktes på 3363 6814 eller [fiona@nationalbanken.dk](mailto:fiona@nationalbanken.dk)

## 2.4.2 Indkomst Passiver (IP)

Her skal du angive det kvartalsvise nettoresultat efter skat for den danske virksomhed, som har udenlandsk ejere/storinvestorer. Du skal oprette en række for hver udenlandsk ejer, som har en stemmeandel over 20 procent.

Oplysningerne på skema IP skal stemme med oplysningerne i den årlige indberetning ERHVA på skema EKPa/EKPb.

Alle beløb skal skrives helt ud, det vil sige du må ikke angive i mio. eller tusinde. Inkluderer følgende dimensioner:

1. [ISIN kode og intern kode \(identifikation af virksomheden / udenlandske ejer\)](#)
2. [Specifikation af ejerandel](#)
3. [Kvartalets resultat efter skat](#)
4. [Kvartalets anden totalindkomst](#)
5. [Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift \(specifikation af resultatposten\)](#)
6. [Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode \(specifikation af resultatposten\)](#)
7. [Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder](#)
8. [Fritekst](#)

|   | Identifikation af aktien/kapital andelen |             | Specifikation af ejerandel        |                                    | Kvartalets resultat efter skat | Kvartalets anden totalindkomst | Specifikation af indeværende kvartals resultatposter  |   |  | Fritekst |
|---|--|-------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|---|--|----------|
|   | ISIN-kode                                | Intern kode | Primo ejerandel i procent, heltal | Ultimo ejerandel i procent, heltal |                                |                                | Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift | Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode | Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirk-somheder |          |
| Aktier og andre kapitalandele ejet af udlændinge. Stemmeandel ≥ 20 pct. |  |             |                                   |                                    |                                |                                |   |   |  |          |

Se eksempel på hvordan man udfylder skemaet her:

[IP- regnskabsoplysninger om virksomhed ejet fra udlandet](#)

### 2.4.2.1 ISIN kode og intern kode (identifikation af datterselskaber i 1.led)

Den udenlandsk ejede virksomhed skal identificeres med en unik kode. Den kode du anvender, skal være konsistent med den kode, du anvender

i den årlige (ERHVA – EKPa og EK Pb) og månedlige indberetning (ERHVM – skema AKU3). Har virksomheden flere ejere, skal hver ejer have en unik kode

Det kan være en af de følgende muligheder:

- 1) *ISIN-kode* (ISO 6166-standard, 12 karakterer), som selskabet har, såfremt den er børsnoteret. Der skal benyttes samme ISIN kode for den enkelte aktie/kapitalandel, som virksomheden anvender på "Skema EKPa" fra ERHVA indsamlingen og ERHVM indberetningen (skema AKU3).
- 2) *Intern kode* (selvvalgt kode, højst 20 karakter): hvis virksomheden *ikke* har en ISIN-kode, angives her den kode, der anvendes internt i koncernen til identifikation. Anvender virksomheden ikke en intern kode, *skal* der tildeles papiret en. Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid i alle indberetninger til Nationalbanken.

#### **2.4.2.2 Specifikation af ejerandel (Procentvis ejerandel primo/ultimo regnskabsåret)**

Her skal du oplyse, hvor stor ejerandel (de) udenlandsk (e) ejer(e) i din virksomhed primo/ultimo indberetningskvartalet. Er det fx 50 pct., skal du angive det som 50 (dvs. uden pct.-tegn). Ejer din virksomhed egne aktier, skal de fraregnes når du opgør den udenlandske virksomheds ejerandel. Ejer den fx selv 5 pct. af aktierne og den udenlandske investor de resterende 95 pct., skal du angive den udenlandske investors ejerandel til 100 pct. Er din virksomhed en filial, sættes ejerandelen til 100 pct., medmindre filialen er etableret i løbet af kvartalet. I så fald skal ejerandelen angives til 0 pct. primo og 100 pct. ultimo.

#### **2.4.2.3 Kvartalets resultat efter skat**

Her skal du oplyse virksomhedens resultat for indberetningskvartalet efter skat for kvartalet. Du skal angive hele virksomhedens resultat, og ikke kun de udenlandske ejers andel af resultatet.

Hvis posten indeholder ekstraordinære indtægter/udgifter/nedskrivninger/mv., skal de specificeres (men ikke trækkes fra posten) under "Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift" (se nedenfor), evt. suppleret med en kort forklaring under "Fritekst".

#### 2.4.2.4 Kvartalets totalindkomst

Her skal du oplyse virksomhedens anden totalindkomst. *Det er forskellen mellem totalindkomsten og årets resultat* og kan dække over følgende ændringer via egenkapitalen:

- Opskrivning af materielle aktiver
- Aktuarmæssige gevinster eller tab
- Valutaomregning af udenlandske dattervirksomheder (virksomheder i 1. led eller mere)
- Andel af valutaomregning i associerede virksomheder (virksomheder i 1. led eller mere)
- Tab på sikring af nettoinvestering i udenlandske dattervirksomheder
- Sikring af pengestrømme
- Værdiregulering af finansielle aktiver, der er disponible for salg
- Skat af anden totalindkomst.

#### 2.4.2.5 Kvartalets enkeltstående/ ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift

Her skal du oplyse alle enkeltstående indtægter og omkostninger, der ligger uden for den almindelig drift og forventes ikke at være tilbagevendende. Ekstraordinære udgifter angives med et negativt fortegn, og indtægter med et positivt fortegn.

Eksempler på enkeltstående indtægter og omkostninger:

- Indtægter og omkostninger opgivet i regnskabet under posten "Ekstraordinære indtægter og omkostninger i regnskabsåret"
- Indtægter eller omkostninger som følge af køb eller salg af underliggende virksomheder, produktionslinjer, rettigheder mv. Dette gælder dog ikke, hvis det er en del af forretningsmodellen.
- Indtægter eller omkostninger i forbindelse med oprettelse eller nedlæggelse af underliggende virksomheder, produktionslinjer eller andre anlægsaktiver. Dette gælder dog ikke, hvis det er en del af forretningsmodellen.
- Har virksomheden fx frasolgt en aktivitet i løbet af indberetningskvartalet, skal indtægterne fra salget således opgives her.

#### 2.4.2.6 Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode

*Du skal kun udfylde "Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode", hvis virksomheden benytter indre værdi til at værdiansætte sine egne datter-/associerede virksomheder<sup>3</sup> (dansk/udenlandsk). Skal ikke udfyldes, hvis*

<sup>3</sup> Virksomheden har altså har angivet (B) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" i "Skema EKPa: Årsskema – passiver – Udenlandske investorers ejerandele i virksomheder i Danmark"

virksomheden ikke har nogle datterselskaber eller benytter kostpris til at værdiansætte sine danske eller udenlandske datterselskaber eller hvis virksomheden er en filial. "Reserver for nettoopskrivning" vedrører virksomhedens opsparede overskud (nettooverskud minus udloddet udbytte) i dennes egne datter- og associerede virksomheder som værdiansættes i henhold til den indre værdis metode. Andre bevægelser i de pågældende virksomheders regnskabsmæssige indre værdi, der posteres direkte på deres egenkapital, skal ligeledes indgå i reserven.

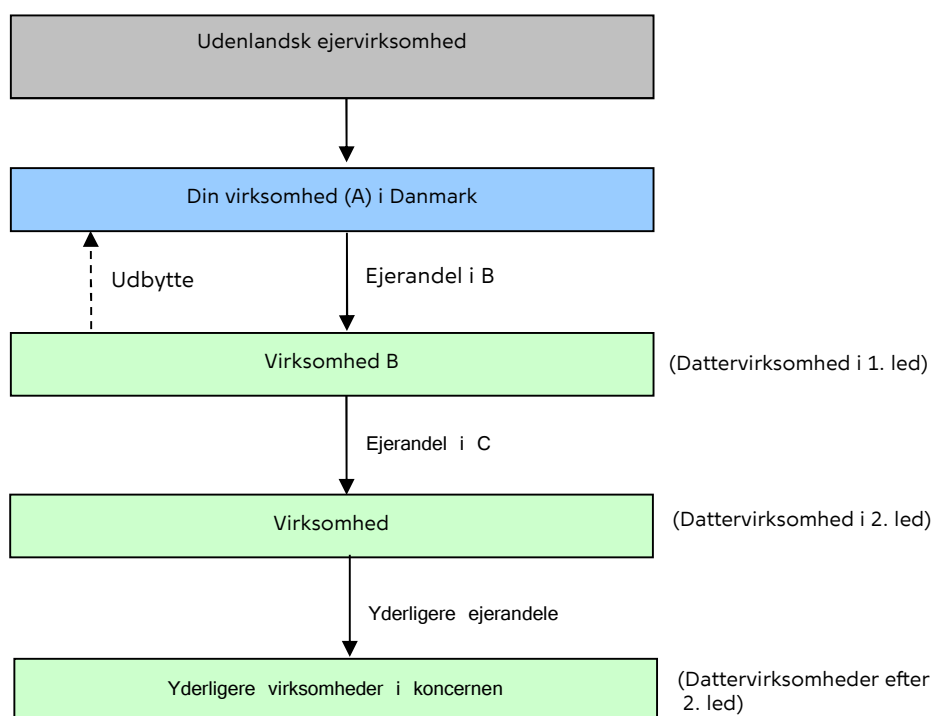
#### 2.4.2.7 Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomhed

Kolonnen skal kun udfyldes, hvis virksomheden benytter kostpris til at værdiansætte sine egne dattervirksomheder/associerede virksomheder<sup>4</sup>.

"Reinvesteret indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder" angiver den indtjening i indirekte ejede datter- og associerede virksomheder, som ikke udloddet til dattervirksomheden i 1. led. Det er altså den indtjening, som virksomheden (angivet i blå i boks 2 nedenfor) har ret til i sine datter- og associerede virksomheder (grøn) fratrukket det udbytte, som er udbetalt til virksomheden fra de underliggende virksomheder, jf. boks 2.

UDREGNING AF REINVESTERET INDTJENING I DIN VIRKSOMHEDS DATTER-/ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER

Boks 2



<sup>4</sup> I har altså har angivet (C) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" i "Skema EKP: Årsskema - aktiver - Oplysninger om den danske virksomheds udenlandske enheder"

Den reinvesterede indtjening kan udregnes med følgende formel:

*Reinvesteret indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder =*

$$\begin{aligned} &+ \text{Ejerandel}(B) * \text{Resultat}(B) \\ &+ [\text{Ejerandel}(B) * \text{Ejerandel}(C)] * \text{Resultat}(C) \\ &+ [\text{Ejerandel}(B) * \text{Ejerandel}(C) * \text{Ejerandel}(D)] * \text{Resultat}(D) \\ &\quad + \text{ osv.} \\ &- \text{Udbetalt udbytte fra Virksomhed B til Virksomhed A.} \end{aligned}$$

Din virksomheds ejerandel i Virksomhed B spiller ingen rolle i forhold til udregningen af den reinvesterede indtjening. Har din virksomhed ikke de endelige tal for resultaterne i de underliggende dattervirksomheder på indberetningstidspunktet, kan virksomheden anvende en af de følgende muligheder:

- anvende et estimat af resultaterne, som er benyttet ved udarbejdelsen af din virksomheds kvartalsregnskab (foretrukket)
- anvende de resultater, som er benyttet ved udarbejdelsen af din virksomheds årsregnskab

#### **2.4.2.8 Fritekst**

Her kan tages notater til eget brug, fx gøre opmærksom på specielle forhold i relation til den udfyldte række. Nationalbanken læser ikke nødvendigvis disse kommentarer, så hvis virksomheden har spørgsmål til os, eller kommentarer til betydelige ændringer, skal vores FIONA Servicedesk kontaktes på 3363 6814 eller [fiona@nationalbanken.dk](mailto:fiona@nationalbanken.dk)

### 3. Eksempler

#### 3.1 IA- regnskabsoplysninger om udenlandske datterselskaber

##### Udfyldning af regnskabsoplysninger for datterselskaber i KFIU - IA indberetningen

Boks 3

Den danske virksomhed BBB A/S ejer en norsk dattervirksomhed, CCC AS, og skal derfor indberette oplysninger om CCC på skema IA (den indberetter disse enheder på skema EKAA, b i ERHVA årligt). CCC's regnskab i norske kroner er vist nedenfor.

Kvartalsregnskab 1.kvartal 2018 virksomhed CCC (udenlandsk dattervirksomhed)

| Tusinde NOK  | Aktiekapital | Nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt       |
|--|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Egenkapital 1.januar 2018                                  | 80.000       | 10.000                                     | 10.000            | 20.000            | 100.000 (1) |
| Kapitalforhøjelse/-nedsættelse i kvartalets løb            | -5.000       |  |                   |                   | -5.000 (2)  |
| Kvartalets net resultat efter skat                         |              | 1.000                                      | 23.000            |                   | 24.000 (3)  |
| Udloddet udbytte   |              |  |                   | -20.000           | -20.000 (4) |
| Valutakursreguleringer, udenlandske dattervirksomheder     |              |  | 1.000             |                   | 1.000 (5)   |
| Værdireguleringer af sikringsinstrumenter                  |              |  | 500               |                   | 500 (6)     |
| Tilbageførsel af værdireguleringer af sikringsinstrumenter |              |  | -500              |                   | -500 (7)    |
| Foreslået udbytte  |              |  | -10.000           | 10.000            | 0 (8)       |
| Egenkapital, 31.marts 2018                                 | 75.000       | 11.000                                     | 25.000            | 10.000            | 100.000 (9) |

Oplysningerne om egenkapital ((1), (9)) indsamler vi en gang om året, i ERHVA skemaerne. Desuden indsamler vi kapitalforhøjelser- og nedsættelser samt udloddet udbytte ((2)-(4)) hver måned i ERHVM skemaerne. Derfor er det hovedsageligt (3) samt (5), (6) og (7) vi er interesseret i denne indberetning, der skal udfyldes for denne virksomhed som vist nedenfor, såfremt at vi antager, at den danske virksomheds ejerandel i norske CCC AS er faldet fra 100 pct. til 80 pct. og at valutakursen på norske kroner over for danske kroner er steget fra 0,76 til 0,77 i løbet af indberetningskvartalet (1.kvartal 2018). Desuden antager vi, at 500.000 NOK af CCC AS kvartalsresultat skyldtes engangsindtægter fra salg af datterselskab.

"Kvartalets net resultat efter skat" kan BBB tage direkte fra regnskabet og konvertere til danske kroner samt justere for kvartalets forventede selskabsskat (3). "Anden totalindkomst" findes som summen af værdi- og valutakursreguleringer af egenkapitalen (1.000 (5) +500 (6) -500 (7) = 1.000). Bemærk, at det kun er valutakursreguleringer af CCC AS' egne dattervirksomheder udenfor Norge, der angives under "Anden totalindkomst" for CCC, mens valutakursreguleringer af CCC's egenkapital set fra BBBs position (0,01 x 100.000 (9)) ekskluderes i KFIU og angives under "Øvrige ændringer i egenkapital i ERHVA indsamlingen.

|   | Identifikation af aktien/kapital andelen |             | Specifikation af ejerandel        |                                    | Kvartalets resultat efter skat | Kvartalets anden totalindkomst                     | Specification af indeværende kvartals resultatposter   |   |  |
|---|--|-------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|--|---|--|
|   | ISIN-kode                                | Intern kode | Primo ejerandel i procent, heltal | Ultimo ejerandel i procent, heltal |                                |  | Kvartalets enkeltstående/ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift | Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode | Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirk-somheder |
| Aktier og andre kapitalandele ejet af udlændinge. Stemmeandel ≥ 20 pct. |  | CCC         | 100                               | 80                                 | 18.480.000                     | 770.000  | 385.000  | -   | -  |
| Forklaring  |  |             |                                   |                                    | 0,77 x 24.000.000(3)           | 0,77 x (1.000.000 (5) + 500.000 (6) - 500.000 (7)) | fra oplysninger (engangsindtægt)   |   |  |

### 3.2 IP- regnskabsoplysninger om virksomhed ejet fra udlandet

#### Udfyldning af regnskabsoplysninger for udenlandsk ejet virksomhed i KFIU - IP

Boks 3

Virksomhed A A/S er ejet fra Tyskland (ejer med intern kode DE\_2018) og skal derfor indberette regnskabsoplysninger på skema IP (den indberetter regnskabsoplysninger på skema EKPa, b i ERHVA årligt).

Kvartalsregnskab 1.kvartal 2018 virksomhed A A/S (dansk virksomhed ejet af tyske DE\_2018)

| Tusinde DKK  | Aktiekapital | Nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt       |
|--|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Egenkapital 1.januar 2018                                  | 100.000      | 30.000                                     | 50.000            | 20.000            | 200.000 (1) |
| Kapitalforhøjelse/-nedsættelse i kvartalets løb            | 10.000       |  |                   |                   | 10.000 (2)  |
| Kvartalets net resultat efter skat                         |              | 2.000                                      | 22.000            |                   | 24.000 (3)  |
| Udloddet udbytte   |              |  |                   | -20.000           | -20.000 (4) |
| Valutakursreguleringer, udenlandske dattervirksomheder     |              |  | -1.250            |                   | -1.250 (5)  |
| Værdireguleringer af sikringsinstrumenter                  |              |  | 2.000             |                   | 2.000 (6)   |
| Tilbageførsel af værdireguleringer af sikringsinstrumenter |              |  | 250               |                   | 250 (7)     |
| Foreslået udbytte  |              |  | -15.000           | 15.000            | 0 (8)       |
| Egenkapital, 31.marts 2018                                 | 110.000      | 32.000                                     | 58.000            | 15.000            | 215.000 (9) |

Oplysningerne om egenkapital ((1), (9)) indsamler vi en gang om året, i ERHVA skemaerne. Desuden indsamler vi kapitalforhøjelser- og nedsættelser samt udloddet udbytte ((2)-(4)) hver måned i ERHVM skemaerne. Derfor er det hovedsageligt (3) samt (5), (6) og (7) vi er interesseret i denne indberetning, der skal udfyldes for denne virksomhed som vist nedenfor, såfremt at vi antager, at den danske virksomhed er 50 pct. ejet af en tysk ejer. Bemærk, at ejerandelen ganges ikke på de indberettede tal. Desuden antager vi, at 4 mio. kr. af A A/S kvartalsresultat skyldtes engangsindtægter fra salg af datterselskab.

"Kvartalets net resultat efter skat" kan virksomhed A A/S tage direkte fra eget regnskab og justeres for kvartalets forventede selskabsskat (3). "Anden totalindkomst" findes som summen af værdi- og valutakursreguleringer af egenkapitalen (-1.250 (5) + 2.000 (6) + 250 (7) = 1.000). Bemærk, at andre ændringer i værdien af egenkapitalen såsom dem, der skyldes ændringer i regnskabsprincippet, skal ikke inkluderes under "Anden totalindkomst" men indberettes kun årligt (ERHVA), under "Øvrige ændringer i egenkapitalen".

|   | Identifikation af aktien/kapitalandelen |             | Specifikation af ejerandel        |                                    | Kvartalets resultat efter skat | Kvartalets anden totalindkomst                 | Specification af indeværende kvartals resultatposter   |   |   |
|---|---|-------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|--|---|---|
|   | ISIN-kode                               | Intern kode | Primo ejerandel i procent, heltal | Ultimo ejerandel i procent, heltal |                                |  | Kvartalets enkeltstående/ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift | Kvartalets nettoopskrivning efter indre værdis metode | Kvartalets reinvesterede indtjening i kæden af underliggende dattervirksomheder |
| Aktier og andre kapitalandele ejet af udlændinge. Stemmeandel ≥ 20 pct. |   | DE_2018     | 50                                | 50                                 | 24.000.000                     | 1.000.000                                      | 4.000.000  | -   | -   |
| Forklaring  |   |             |                                   |                                    | 24.000.000 (3)                 | (-1.250.000 (5) + 2.000.000 (6) + 250.000 (7)) | fra oplysninger (engangsindtægt)   |   |   |



#### **4. Anvendelse**

Nationalbanken anvender de indsamlede oplysninger til at producere og offentliggøre statistik. De anvendes også i forbindelse med overvågningen af den finansielle stabilitet og ved tilrettelæggelsen af pengepolitikken, samt i relation til Nationalbankens deltagelse i det europæiske samarbejde.

#### **5. Indberetningssystem samt sikkerhed**

Oplysningerne skal indberettes via FIONA Online. Systemet er et webbaseret selvbetjeningssystem, der giver adgang til at indberette data, kommunikere med Nationalbanken via en beskedcentral og se fejllister for indberetningerne. I FIONA Online kan medarbejderne i Nationalbanken se nøjagtigt det samme skærbillede af en indberetning, som virksomheden. FIONA Online ligger på Nationalbankens ekstranet. Sikkerheden i systemet bygger bl.a. på krypteret kommunikation, to-faktor identifikation samt med, at verificerede bruger har adgang til virksomhedens egne oplysninger.

#### **Oprettelse af ny kontaktperson/adgang til FIONA online**

*Din nærmeste chef skal kontakte FIONA på tlf 33636814 eller mail [fiونا@nationalbanken.dk](mailto:fiونا@nationalbanken.dk) og oplyse navn, direkte telefonnummer og e-mail adresse på kontaktpersonen. Har virksomheden en fællespostkassen kan denne angives under e-mail adresse i stedet for en personlig e-mail adresse.*

#### **6. Hjemmel**

Grundlaget for at indsamle statistik er lov om Danmarks Nationalbank, § 14 a. Indsamlingen af oplysninger sker som udgangspunkt alene til Danmarks Nationalbank egen brug og statistiske formål, men kan med henvisning til den nævnte lovgivning videregives til Det Europæiske System af Centralbanker (ESCB) og European Systemic Risk Board (ESRB).