



Skilgreiningar og leiðbeiningar fyrir beina fjárfestingu

Janúar 2017

Efnisyfirlit

Tilgangur.....	5
Heimildir.....	5
Lagagrundvöllur.....	5
Hugtök og skilgreiningar.....	5
Innlendur- og erlendur aðili.....	5
Helstu hugtök beinnar fjárfestingar.....	5
Leiðbeiningar fyrir útfyllingu skýrslu.....	7
Yfirlitssíða.....	7
Grunnupplýsingar.....	7
Nafn fyrirtækis eða lögaðila.....	7
Kennitala fyrirtækis eða lögaðila.....	7
Nafn starfsmanns.....	7
Netfang starfsmanns.....	7
Símanúmer starfsmanns.....	7
Ár.....	7
Eyðublað 1 og 2.....	7
Upplýsingar um eðli beins erlends fjárfestingarsambands.....	7
Upplýsingar um innlendan aðila í beinu erlendu fjárfestingarsambandi við erlendan aðila.....	13
Upplýsingar um erlendan aðila í beinu erlendu fjárfestingarsambandi við innlendan aðila.....	13
Erlendi aðilinn er skráður á markað. Merkið x ef já en annars autt.....	14
Erlendi aðilinn hefur enga eiginlega starfsemi aðra en eignarhald á öðrum aðila og ekkert starfsfólk í vinnu. Merkið x ef já en annars autt.....	14
Aðrar upplýsingar.....	14
Uppgjörsmýnt.....	14
Eignarhald á beinu fjárfestingarfyrirtæki. Tilgreint í þús. ísl. kr.....	14
Upplýsingar úr reikningi beins fjárfestingarfyrirtækis. Tilgreint í þús. ísl. kr.....	15
Lang- og skammtíma kröfur á erlenda aðilann. Tilgreint í þús. ísl. kr.....	16
Gjaldmiðill.....	17
Lang- og skammtíma skuldir við erlenda aðilann. Tilgreint í þús. ísl. kr.....	18
Gjaldmiðill.....	18
Upplýsingar um vörsluaðila verðbréfa.....	18
Listar.....	18
Verðmat.....	19

Gengisútreikningar	19
Stöðutölur reiknast út frá loka miðgengi tímabils.....	19
Hreyfingar sem reiknast út frá meðaltals miðgengi tímabils.	19
Hreyfingar sem reiknast út frá dagsloka miðgengi þann dag sem hver hreyfing átti sér stað.....	20

Tilgangur

Tilgangur með hagtölum beinnar fjárfestingar er að mæla viðskipti þjóðarbúsins við erlenda eignatengda aðila. Hagskýrslugerð um beina fjárfestingu er í samræmi við staðal Efnahags- og framfarastofnunarinnar (OECD) „[OECD Benchmark Definition of Foreign Direct Investment - 4th Edition](#)“ (BMD4). Staðallinn skilgreinir framsetningu, aðferðafræði, verðmat og hugtök.

Heimildir

Seðlabankinn safnar milliliðalaust gögnum frá innlendum aðilum sem teljast vera í beinu fjárfestingarsambandi við erlenda aðila. Auk þess er stuðst við gögn frá ríkisskattstjóra og ársreikningaskrá. Önnur gögn koma einnig til greina ef þau þykja áreiðanleg.

Lagagrundvöllur

Grundvöllur upplýsingasöfnunar, uppgjörs og birtingar greiðslujafnaðar við útlönd hefur stoð í VI. kafla [laga nr. 36/2001, um Seðlabanka Íslands, og lögum um gjaldeyrismál, nr. 87/1992](#). Þessi lög (og viðkomandi reglugerðir, [reglur um upplýsingaskyldu vegna gjaldeyrisviðskipta og fjármagnshreyfinga milli landa, nr. 13 frá 1995](#)) kveða á um upplýsingaskyldu innlendra aðila og trúnaðarskyldu starfsmanna Seðlabankans um gögnin sem safnað er til hagskýrslugerðar.

Hugtök og skilgreiningar

Innlendur- og erlendur aðili

Innlendur aðili merkir sérhvern einstakling, félag, stofnun, sjóð eða annan lögaðila sem hefur fasta búsetu hér á landi samkvæmt lögum um lögheimili án tillits til ríkisfangs. Undanþegnir búsetuskilyrðum eru námsmenn og starfsmenn sendiráða. Þannig teljast íslenskir námsmenn og skyldulið þeirra sem búa erlendis vera innlendir aðilar og erlendir sendiráðsstarfsmenn teljast til erlendra aðila. Erlendur aðili merkir alla aðra aðila en innlenda.

Helstu hugtök beinnar fjárfestingar

Bein fjárfesting mælir beina fjármunaeign og beint fjárfestingarflæði sem eru til komin vegna viðskipta á milli innlendra og erlendra aðila sem eru í beinu fjárfestingarsambandi.

Beint fjárfestingarsamband: Beinn fjárfestir, beint fjárfestingarfyrirtæki og önnur eignatengd félög teljast vera í beinu fjárfestingarsambandi sín á milli.

Beinn fjárfestir (e. Direct investor): Sá aðili sem í krafti eignarhlutar hefur yfirráð eða áhrif á stjórnun annars aðila sem ekki er skráður til búsetu í sama landi. Fjárfestirinn ræður samanlagt yfir 10% eða meira af atkvæðamagni mótaðilans.

Beint fjárfestingarfyrirtæki (e. Direct investment enterprise): Sá aðili sem er undir yfirráðum eða áhrifum beins fjárfestis.

Önnur eignartengd félög (e. Fellow enterprises): Aðilar sem eru hvorki undir yfirráðum né hafa áhrif hvor á annan en eru þó báðir undir yfirráðum eða áhrifum sama beina fjárfestis.

Endanlegur eigandi (e. Ultimate controlling parent) er sá aðili sem er efstur í eignarhaldskeðju þar sem yfirráðum yfir aðilum er viðhaldið í gegnum beint eða óbeint meirihlutaeignarhald.

Yfirráð: Aðili sem fer samanlagt með 50% eða meira af atkvæðamagni í öðrum aðila gegnum beinan eða óbeinan eignarhlut telst fara með yfirráð.

Áhrif: Aðili sem fer samanlagt með 10-50% af atkvæðamagni í öðrum aðila í gegnum beinan eða óbeinan eignarhlut telst hafa áhrif.

Beinn eignarhlutur: Eignarhlutur í öðrum aðila.

Óbeinn eignarhlutur: Eignarhlutur í öðrum aðila í gegnum annan aðila.

Bein fjármunaeign: Er staða fjármálalegra eigna og skulda þar sem um beint fjárfestingarsamband er að ræða.

Beint fjárfestingarflæði mælir hrein viðskipti inn- og erlendra aðila með fjármálalegar eignir og skuldir þar sem um beint fjárfestingarsamband er að ræða.

Viðskipti (e. Transaction) tengd beinni fjárfestingu eru skilgreind sem gjörningur þar sem aðilar skiptast á verðmætum í formi fjármálalegra eigna og skulda með sameiginlegri ákvörðun. Viðskipti í beinni fjárfestingu eru aðgreind eftir því hvort þau heyra undir eigið fé eða lán.

Viðskipti með **fasteignir** flokkast undir beina fjárfestingu. Fjárfesting í einstaka fasteignum telst til viðskipta með eigið fé. Viðskipti með fasteignir geta verið með einstaka fasteign en einnig sem fasteignafélög eða eignarhaldsfélög.

Gert er ráð fyrir að með beinu fjárfestingunni sé það ætlun beins fjárfestis að hafa áhrif á stjórnun og stefnu beina fjárfestingarfélagsins og stofna til viðskiptasambands til langs tíma. Litið er á lán fjárfestis (framlag hans annað en eigið fé) eða fyrirtækja í hans eigu sem viðbótarfjárfestingu hans í viðkomandi fyrirtæki.

Hlutafjáreign og önnur verðbréfaeign milli innlendra og erlendra aðila flokkast sem verðbréfafjárfesting (minna en 10% eignarhlutur) sé ekki beint fjárfestingarsamband til staðar á milli þeirra. Fjárfesting í verðbréfum er oftast hugsuð til skemmri tíma og ólíkt beinni fjárfestingu er tilgangur fjárfestingarinnar ekki að hafa áhrif á stjórn eða stefnu fyrirtækis.

Leiðbeiningar fyrir útfyllingu skýrslu

Yfirlitssíða

Yfirlit yfir samtölur úr eyðublaði 1 og 2. Hér koma fram áhrif viðkomandi skýrslu á viðskiptajöfnuð, fjármagnsjöfnuð og erlenda stöðu þjóðarbúsins.

Grunnupplýsingar

Nafn fyrirtækis eða lögaðila

Hér skal skrá nafn innlenda aðilans

Kennitala fyrirtækis eða lögaðila

Hér skal skrá kennitölu án bandsstriks

Nafn starfsmanns

Hér skal tilgreina heiti tengiliðs

Netfang starfsmanns

Hér skal tilgreina netfang tengiliðs

Símanúmer starfsmanns

Hér skal tilgreina símanúmer tengiliðs

Ár

Hér skal tilgreina ártal skýrslunnar á forminu (áááá), t.d. 2017 = 2017

Eyðublað 1 og 2

Allar fjárhæðir skulu gefnar upp í þúsundum króna (sjá liðinn gengisútreikningar). Skýrsluformið er hugsað sem uppsafnaðar hreyfingar hvers árs (year to date). Gert er ráð fyrir að upplýsingar sem fram koma í eyðublöðunum séu í samræmi við lög um ársreikninga þar sem það á við.

Upplýsingar um eðli beins erlends fjárfestingarsambands

Hvernig er eignatengslum innlenda og erlenda aðilans háttað?

Bein fjárfesting er talin fram annaðhvort í eyðublaði 1 eða 2 og fer það eftir eðli fjárfestingarsambands innlenda aðilans við þann erlenda. Ekki þarf að fylla út alla dálka fyrir öll fjárfestingarsambönd, en í þeim tilvikum sem ekki skal fylla út dálk litast hann sjálfkrafa grár.

Eyðublað 1. Beinar fjárfestingar innlendra aðila erlendis. Í eyðublað 1 skal telja fram fjárfestingar þar sem eftirfarandi á við:

1.1. Innlendi aðilinn á beinan eignarhlut, 10% eða yfir, í þeim erlenda

- Hér undir teljast erlend dótturfélög, erlend hlutdeildarfélög og önnur erlend félög og aðilar þar sem beinn eignarhlutur eða atkvæðisréttur innlenda aðilans í þeim erlenda er 10% eða yfir.

1.2. Innlendi aðilinn á óbeinan eignarhlut, 10% eða yfir, í þeim erlenda

- Hér undir teljast erlend dótturfélög, erlend hlutdeildarfélög og önnur erlend félög og aðilar þar sem óbeinn eignarhlutur eða atkvæðisréttur innlenda aðilans í þeim erlenda er 10% eða yfir.
- Beint fjárfestingarsamband getur þannig haldist milli félaga niður fyrirtækjaskipurit en rofnar við hlutdeildarfélag hlutdeildarfélags.
- **Fyrir aðila í óbeinni eigu er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Eignarhald innlenda aðilans á erlenda félaginu
 - Upplýsingar úr reikningi erlenda fyrirtækisins

1.3. Erlendi aðilinn er útibú innlenda aðilans

- Meðhöndluð einsog dótturfélög. Útibú skulu talin fram sérstaklega og vera aðgreind frá reikningum innlends eiganda.

1.4. Önnur eignatengd félög, endanlegur eigandi er innlendir

- Aðilar sem eru hvorki undir yferráðum né hafa áhrif hvor á annan en eru þó báðir undir yferráðum eða áhrifum sama beina fjárfestis.
- Dæmi um slíka aðila er systurfélög
- Endanlegur eigandi er sá aðili sem er efstur í eignarhaldskeðju þar sem yferráðum yfir félögum er viðhaldið í gegnum beint eða óbeint meirihluta eignarhald.
- **Fyrir önnur eignatengd félög er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Eignarhald innlenda aðilans á erlenda félaginu
 - Upplýsingar úr reikningi erlenda fyrirtækisins

1.5. Innlendi aðilinn á eignarhlut undir 10% í erlendum eiganda sínum

- Eignarhlutur erlenda aðilans í innlenda aðilanum sem og möguleg lán á milli þeirra kemur fram á eyðublaði 2.
- **Fyrir þessa aðila er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Lang- og skammtíma kröfur á erlenda félagið
 - Lang- og skammtíma skuldir við erlenda félagið

Eyðublað 2. Beinar fjárfestingar erlendra aðila innanlands. Í eyðublað 2 skal telja fram fjárfestingar þar sem eftirfarandi á við:

2.1. Erlendi aðilinn á beinan eignarhlut, 10% eða yfir, í þeim innlenda

- Hér undir teljast innlend dótturfélög, innlend hlutdeildarfélög og önnur innlend félög og aðilar þar sem beinn eignarhlutur eða atkvæðisréttur erlenda aðilans í þeim innlenda er 10% eða yfir.

2.2. Erlendi aðilinn á óbeinan eignarhlut, 10% eða yfir, í þeim innlenda

- Hér undir teljast innlend dótturfélög, innlend hlutdeildarfélög og önnur innlend félög og aðilar þar sem óbeinn eignarhlutur eða atkvæðisréttur erlenda aðilans í þeim innlenda er 10% eða yfir.
- Beint fjárfestingarsamband getur þannig haldist milli félaga niður fyrirtækjaskipurit en rofnar við hlutdeildarfélag hlutdeildarfélags.
- **Fyrir aðila í óbeinni eigu er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Eignarhald erlenda aðilans á innlenda félaginu
 - Upplýsingar úr reikningi innlenda fyrirtækisins

2.3. Innlendi aðilinn er útibú erlenda aðilans

- Meðhöndluð einsog dótturfélög. Útibú skulu talin fram sérstaklega og vera aðgreind frá reikningum erlends eiganda.

2.4. Önnur eignatengd félög, endanlegur eigandi er erlendur

- Aðilar sem eru hvorki undir yferráðum né hafa áhrif hvor á annan en eru þó báðir undir yferráðum eða áhrifum sama beina fjárfestis.
- Dæmi um slíka aðila er systurfélög
- Endanlegur eigandi er sá aðili sem er efstur í eignarhaldskeðju þar sem yferráðum yfir félögum er viðhaldið í gegnum beint eða óbeint meirihluta eignarhald.
- **Fyrir önnur eignatengd félög er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Eignarhald erlenda aðilans á innlenda félaginu
 - Upplýsingar úr reikningi innlenda fyrirtækisins

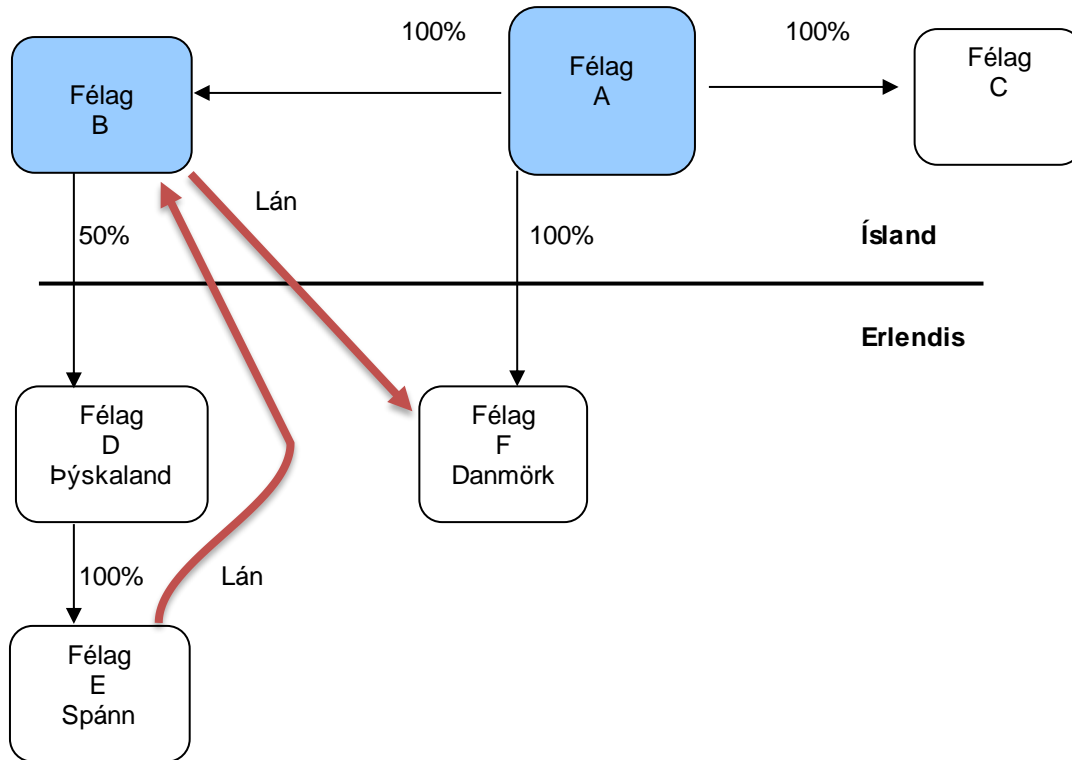
2.5. Erlendi aðilinn á eignarhlut undir 10% í innlendum eiganda sínum

- Eignarhlutur innlenda aðilans í erlenda aðilanum sem og möguleg lán á milli þeirra kemur fram á eyðublaði 1.
- **Fyrir þessa aðila er eftirfarandi liðum sleppt:**
 - Lang- og skammtíma kröfur á erlenda félagið
 - Lang- og skammtíma skuldir við erlenda félagið

Dæmi um eðli beins erlends fjárfestingarsambands. Skýringarmyndir:

Dæmi um beinar fjárfestingar innlendra aðila erlendis. Eyðublað 1.

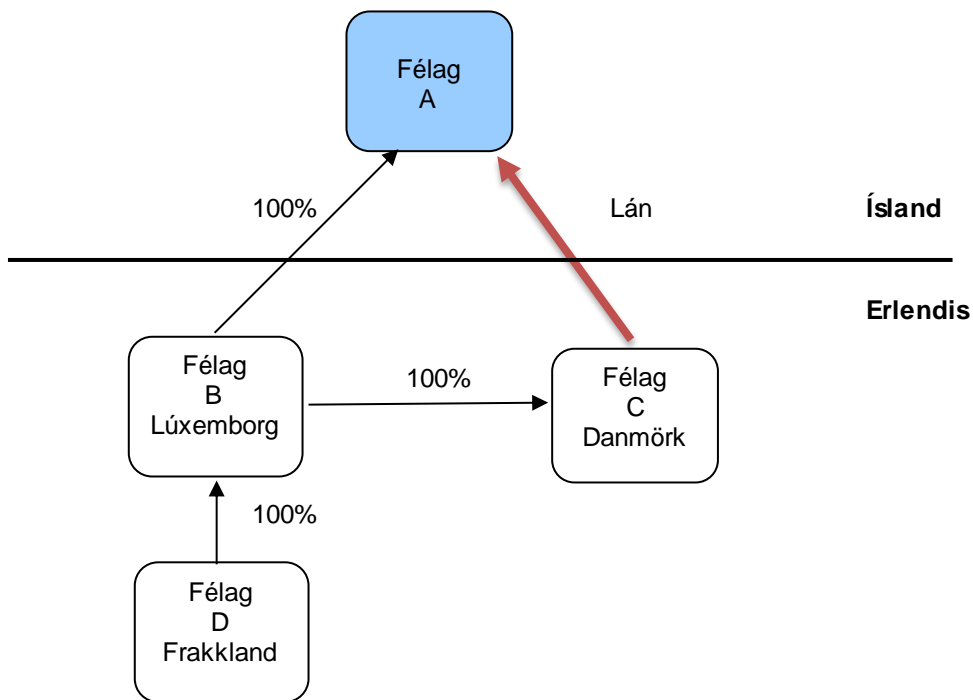
Mynd 1.



- A skilar inn upplýsingum um eignarhald í F í eyðublað 1
- B skilar inn upplýsingum um eignarhald í D, lánaskuld við E sem það á óbeint hlut í og lánakröfu við annað eignatengt félag F í eyðublað 1
- C skilar ekki skýrslu.

Dæmi um beinar fjárfestingar erlendra aðila innanlands. Eyðublað 2.

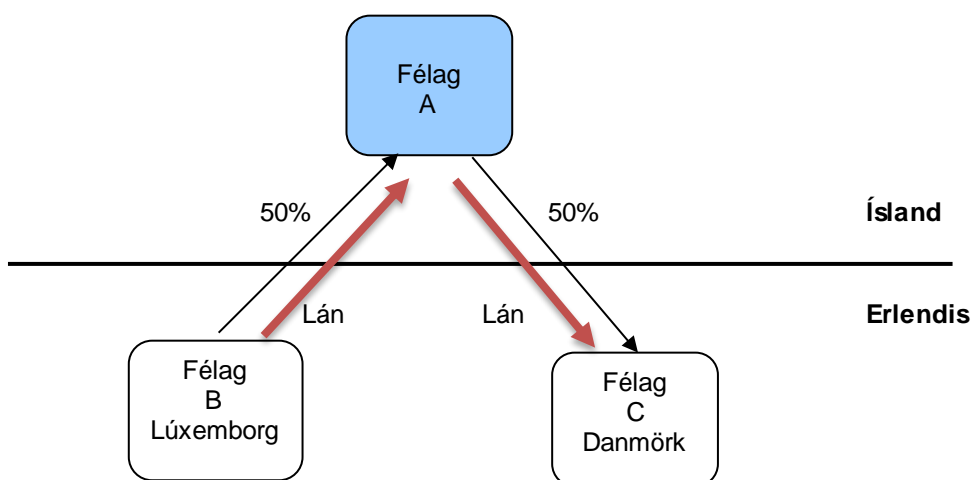
Mynd 2.



- Félag A skilar inn upplýsingum um eignarhald B í A í eyðublað 2
- Félag A skilar inn upplýsingum um lán frá öðru eignatengdu félagi C í Eyðublað 2 því Félag D er erlendur endanlegur eigandi.

Dæmi um beinar fjárfestingar innlendra aðila erlendis og beinar fjárfestingar erlendra aðila innanlands hjá sama félagi. Eyðublað 1 og eyðublað 2.

Mynd 3.

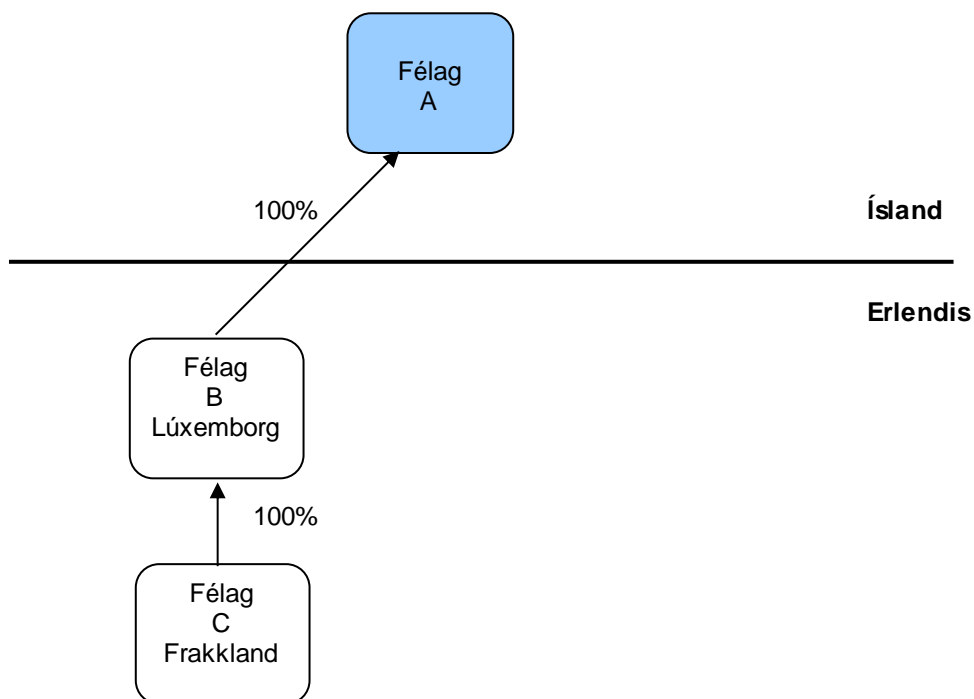


- Félag A skilar inn bæði eyðublaði 1 og 2

- Fjárfesting innlendra aðila erlendis, Eyðublað 1, inniheldur eignarhald A á C ásamt láni frá A til C
- Fjárfesting erlendra aðila á Íslandi, eyðublað 2, inniheldur eignarhald B á A ásamt láni frá B til A

Dæmi um endanlegan eiganda

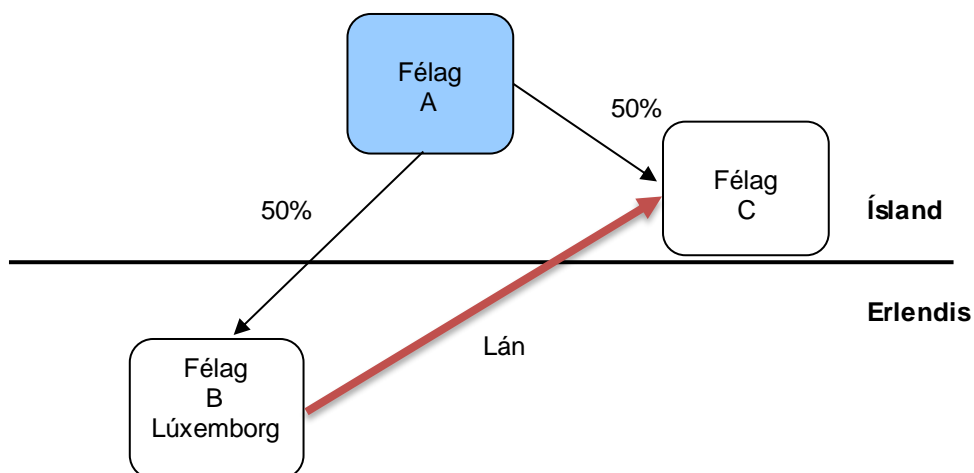
Mynd 4.



- Félag C er endanlegur eigandi fyrirtækis A

Dæmi um önnur eignatengd félög

Mynd 5.



- Félög B og C eru önnur eignatengd félög
- C skilar inn um upplýsingum um lán frá félagi B
- Ef endanlegur fjárfestir er innlendur þá er lán á milli annarra eignatengdra félaga fjárfesting innlendra aðila erlendis og er talið fram í eyðublaði 1
- Ef endanlegur fjárfestir er erlendur þá er lán á milli annarra eignatengdra félaga fjárfesting erlendra aðila á Íslandi og er talið fram í eyðublaði 2

Upplýsingar um innlendan aðila í beinu erlendu fjárfestingarsambandi við erlendan aðila

Heiti innlends aðila

Hér skal skrá heiti innlenda aðilans. Innlendur aðili merkir sérhvern einstakling, félag, stofnun, sjóð eða annan lögaðila sem hefur fasta búsetu hér á landi samkvæmt lögum um lögheimili án tillits til ríkisfangs.

Kennitala án bandsstriks

Hér skal skrá kennitölu án bandsstriks

Heiti á starfsemi innlenda aðilans

Hér skal skrá heiti á starfsemi innlenda aðilans samkvæmt ÍSAT2008

Atvinnugreinanúmer innlends aðila, ÍSAT2008

- <https://www.rsk.is/fyrirtaekjaskra/leit>
- <https://hagstofa.is/utgafur/nanar-um-utgafu?id=54698>

Innlendi aðilinn er skráður á markað. Merkið x ef já en annars autt.

Innlendi aðilinn hefur enga eiginlega starfsemi aðra en eignarhald á öðrum aðila og ekkert starfsfólk í vinnu. Merkið x ef já, annars autt.

Tilgreina á hvort að innlendi aðilinn sé einungis skel utan um eignarhald á öðrum aðila. Slíkir aðilar hafa yfirleitt enga eiginlega starfsemi og ekkert starfsfólk á launaskrá.

Upplýsingar um erlendan aðila í beinu erlendu fjárfestingarsambandi við innlendan aðila

Heiti erlends aðila

Hér skal skrá heiti erlenda aðilans. Erlendur aðili merkir sérhvern einstakling, félag, stofnun, sjóð eða annan lögaðila sem hefur fasta búsetu erlendis samkvæmt lögum um lögheimili án tillits til ríkisfangs.

Land

Hér skal tilgreina heiti lands þar sem erlendur aðili hefur fasta búsetu. Hér skiptir máli að nota heiti lands samkvæmt landalista en hann er að finna í fellivalmynd og í listasíðu skýrslunnar

Heiti á starfsemi erlenda aðilans

Hér skal skrá heiti á starfsemi erlenda aðilans samkvæmt ÍSAT2008

Atvinnugreinanúmer erlends aðila, samkvæmt ÍSAT2008

- <https://www.rsk.is/fyrirtaekjaskra/thjonusta/isat-2008/>

Erlendi aðilinn er skráður á markað. Merkið x ef já en annars autt.

Erlendi aðilinn hefur enga eiginlega starfsemi aðra en eignarhald á öðrum aðila og ekkert starfsfólk í vinnu. Merkið x ef já en annars autt..

Tilgreina á hvort að erlendi aðilinn sé einungis skel utan um eignarhald á öðrum aðila. Slíkir aðilar hafa yfirleitt enga eiginlega starfsemi og ekkert starfsfólk á launaskrá.

Aðrar upplýsingar

Endanlegur eigandi/Ultimate Controlling Parent

Hér skal skrá heiti endanlegs eiganda. Endanlegur eigandi (e. Ultimate controlling parent) er sá aðili sem er efstur í eignarhaldskeðju þar sem yfirráðum yfir aðilum er viðhaldið í gegnum beint eða óbeint meirihlutaeignarhald.

Land þar sem endanlegur eigandi er staðsettur

Hér skal tilgreina heiti lands þar sem endanlegur eigandi hefur fasta búsetu. Hér skiptir máli að nota heiti lands samkvæmt landalista en hann er að finna í fellivalmynd og í listasíðu skýrslunnar

Er um yfirtöku eða samruna að ræða? Merkið x ef já en annars autt.

Uppgjörsmýnt

Hér skal tilgreina uppgjörsmýnt, þriggja stafa kóði gjaldmiðils samkvæmt fellivalmynd, beins fjárfestingarfyrirtækis sem er í eigu beins fjárfestis. Fyrir eyðublað 1 er það erlendur aðili en eyðublað 2 innlendur.

Eignarhald á beinu fjárfestingarfyrirtæki. Tilgreint í þús. ísl. kr.

Fyrir eyðublað 1 er það erlendur aðili en eyðublað 2 innlendur.

Viðskipti með eigið fé er í formi hlutafjár og eru metin á markaðsverði (kaup eða söluverð).

Hlutfjárkaup

Tilgreina á kaupverð (markaðsverð) hlutfjár beins fjárfestis í beinu fjárfestingafyrirtæki. Kaupverð skal fært á dagsloka miðgengi þann dag sem viðskiptin áttu sér stað.

Hlutfjártaukning, hlutfjárframlag

Eiginfjárframlög beins fjárfestis til beins fjárfestingarfyrirtækis.

Hlutfjársgala

Tilgreina á söluverð (markaðsverð) hlutfjár beins fjárfestis í beinu fjárfestingafyrirtæki. Söluverð skal fært á dagsloka miðgengi þann dag sem viðskiptin áttu sér stað.

Hlutfjárslækkun, hlutfjárútgreiðslur (ekki nota mínustölu)

Hlutfjárútgreiðslur til eiganda sem ekki teljast til arðgreiðslna. Slit á aðila og útgreiðsla á hlutfé vegna aflagðrar starfsemi eru dæmi um slíkt. Ofurarðgreiðslur (e. Superdividends) sem eru arðgreiðslur sem ganga á eigin fé aðila án þess að eiga sér skýringar í rekstrarafkoma félagsins heyra hér undir en ekki til hefðbundinna arðgreiðslna.

Beinn eignarhlutur (%)

Prósentuhlutdeild hluthafa í hlutafélögum, einkahlutafélögum og eigin fé annarra félaga.

Upplýsingar úr reikningi beins fjárfestingarfyrirtækis. Tilgreint í þús. ísl. kr.

Fyrir eyðublað 1 er það erlendur aðili en eyðublað 2 innlendur.

Hreinn hagnaður eða tap eftir skatta (tap er táknað með mínus(-))

Hér skal skrá hreinan hagnað eftir skatt. Tap er táknað með neikvæðu formerki (mínustölu (-)).

Þar af verðhækkunarágóði eða verðlækkunartap (tap er táknað með mínus(-))

Hér skal skrá þann hluta hreins hagnaðar eða taps sem má rekja til verðhækkunarágóða eða verðlækkunartaps. Tap er táknað með neikvæðu formerki (mínustölu (-)).

Til verðhækkunarágóða og verðlækkunartaps skal telja:

- Hvers konar ágóði eða tap sem stafar af breyttu mati, svo sem birgðaafskriftum, niðurfærslum eða uppfærslum
- Ágóði eða tap vegna tækja og búnaðar við lokun fyrirtækis að hluta eða í heild
- Afskriftir óáþreifanlegra eigna, þar á meðal viðskiptavildar, vegna óvenjulegra atburða
- Afskriftir útgjalda vegna rannsókna og þróunar sem voru eignfærð á fyrra tímabili
- Niðurfærslur vegna taps af samningum til langs tíma
- Gengishagnaður og gengistap sem hefur myndast vegna viðskipta félagsins og vegna eigna og skulda í erlendum gjaldmiðlum

- Óinnleystur hagnaður eða tap vegna endurmats fastafjár, fjárfestinga og skulda;
- Innleystur hagnaður eða tap fyrirtækisins vegna ráðstöfunar eigna eða skulda.

Greiddur arður, heildararðgreiðslur til allra hluthafa (ekki nota mínus (-))

Hér skal skrá heildar arðgreiðslur félagsins til allra hluthafa á tímabilinu en ekki einungis hlut beins fjárfestis.

Ofurarðgreiðslur (e. Superdividends) sem eru arðgreiðslur sem ganga á eigin fé aðila án þess að eiga sér skýringar í rekstrarafkoma félagsins heyra undir liðinn hlutafjárþækkun, hlutafjárútgreiðslur (sjá að ofan) en ekki til hefðbundinna arðgreiðslna.

Hagnaður útibúa sem eru greiddur til eiganda heyrir undir arðgreiðslur.

Samtals eigið fé, bókfært virði

Hér á að færa bókfært virði eigin fjár beins fjárfestingarfyrirtækis samkvæmt efnahagsreikningi þess. Hér skal skrá heildar eigið fé félagsins en ekki einungis hlut beins fjárfestis.

Markaðsvirði félagsins (á við skráð félög)

Hér á að færa heildar markaðsvirði skráðra félaga.

Lang- og skammtíma kröfur á erlenda aðilann. Tilgreint í þús. ísl. kr.

Undir þennan lið heyra lán, skuldaskjöl, innstæður, viðskiptakröfur og annað ót.a. milli innlenda og erlenda aðilans.

- Lán (e. Loans) eru fjármálaeignir sem verða til þegar lánveitandi lánar fé beint til lántaka. Undir lánaviðskipti heyra lang- og skammtímakröfur og skuldir.
- Skuldaskjöl (e. Debt security) eru viðskiptabréf sem standa til sönnunar um skuld. Meðal þeirra teljast víxlar, skuldabréf, viðskiptabréf, innstæðubréf, skuldaviðurkenningar, eignavarin verðbréf, peningabréf og svipaðir gerningar sem átt eru viðskipti með á fjármálamörkuðum.
- Innstæður (e. Deposits) eru staðlaðir, óframseljanlegir samningar sem innlánsstofnanir bjóða. Binditími innstæðna getur verið mismunandi eftir samningum. Innstæður fela jafnan í sér ábyrgð skuldara á að skila höfuðstólnum aftur til fjárfestis.
- Viðskiptakröfur/skuldir (e. Trade credit) eru fjárkröfur sem stafa af því að þeir sem bjóða vöru og þjónustu veita viðskiptavinum sínum lengri greiðslufrest eða fá fyrirframgreiðslur (e. Advances) vegna vöru eða þjónustu. Viðskiptakröfur og fyrirframgreiðslur stafa af því að greiðsla fyrir vörur eða þjónustu fer ekki fram á sama tíma og vörur skipta um eigendur eða þjónusta er veitt.

- Flokkurinn annað ót.a. (e. Accounts receivable/payable) tekur til annarra eigna eða skulda en þeirra sem nefndar eru hér að framan. Þar undir geta fallið skuldir vegna skatta, verðbréfavíðskipta, launa eða arðs.

Lang- og skammtímakröfur og skuldir eru metnar á nafnvirði fyrir utan skuldaskjöl sem eru metin á markaðsvirði.

Ef krafa eða skuld eru í fleiri en einni mynt (myntakarfa) þá þarf að skipta þeim upp í réttum hlutföllum við samsetningu mynta. Dæmi um þetta gæti verið lán sem væri til helminga dollar og evra og skal þar skipta láninu upp í tvo jafna hluta og telja fram í sitthvora færsluna (dálkinn) fyrir stöðu, hreyfingar og vexti.

Lán milli aðila í beinu fjárfestingarsambandi teljast ekki með beinni fjárfestingu ef báðir aðilar eru innlánsstofnun, verðbréfasjóður eða annað fjármálafyrirtæki utan tryggingafélaga og lífeyrissjóða. Í slíkum tilfellum er lánið flokkað undir aðra fjárfestingu.

Staða lang- og skammtíma krafna á erlenda aðilann.

Staða lang- og skammtíma krafna innlenda aðilans á erlenda aðilann.

Lánahreyfingar vegna lánakrafna (hækkun lánakrafna er tilgreind sem jákvæð tala en lækkun neikvæð)

Viðskipti innlenda og erlenda aðilans með lang- og skammtíma kröfur. Aukning eða lækkun á lang- og skammtíma kröfum innlenda aðilans á erlenda aðilann sem eru til komnar vegna viðskipta heyra hér undir. Lánahreyfingar eru fjármagnshreyfingar tímabils þar sem búið er að hreinsa frá áhrif vegna gengisbreytinga eða annarra magnbreytinga sem ekki flokkast sem viðskipti. Hækkun lánakrafna vegna lánahreyfinga er tilgreind sem jákvæð tala en lækkun neikvæð. Nýjar lánveitingar og ógreiddar vaxtatekjur sem falla á höfuðstól lána eru dæmi um lánaviðskipti sem mynda jákvæða lánahreyfingu. Afborganir og uppgreiðslur eru dæmi um lánaviðskipti sem leiða til neikvæðra lánahreyfinga. Einhliða afskriftir og breyting á stöðutölum vegna verðmats eða gengisbreytinga eru dæmi um breytingar sem ekki heyra undir viðskipti og skulu því ekki meðtalin sem lánahreyfing.

Vaxtatekjur vegna lána til erlenda aðilans

Vextir af lang- og skammtíma kröfum innlenda aðilans á erlenda aðilann. Tilgreina skal alla vexti hér undir hvort sem þeir eru greiddir eða ógreiddir og falli á höfuðstól. Ef um er að ræða kúlulán þar sem vextir eru greiddir í lok lánstímans þá er allan líftíma lánsins reiknaðir áfallnir vextir sem er bætt við höfuðstól.

Gjaldmiðill

Gjaldmiðill lánakrafna

Hér er tilgreindur þriggja stafa kóði gjaldmiðils samkvæmt fellivalmynd.

Lang- og skammtíma skuldir við erlenda aðilann. Tilgreint í þús. ísl. kr.

Undir þennan lið heyra lán, skuldaskjöl, innstæður, viðskiptakröfur og annað ót.a. milli innlenda og erlenda aðilans. Sjá nánari skýringar undir liðnum lang- og skammtíma kröfur á erlenda aðilann hér að ofan

Staða lang- og skammtíma skulda við erlenda aðilann (ekki nota mínustölu)

Staða lang- og skammtíma skulda innlenda aðilans við erlenda aðilann.

Lánahreyfingar vegna lánaskulda (hækkun lánaskulda er tilgreind sem jákvæð tala en lækkun neikvæð)

Viðskipti innlenda og erlenda aðilans með lang- og skammtíma skuldir. Aukning eða lækkun á lang- og skammtíma skuldum innlenda aðilans við erlenda aðilann sem eru til komnar vegna viðskipta heyra hér undir. Lánahreyfingar eru fjármagnshreyfingar tímabils þar sem búið er að hreinsa frá áhrif vegna gengisbreytinga eða annarra magnbreytinga sem ekki flokkast sem viðskipti. Hækkun lánaskulda vegna lánahreyfinga er tilgreind sem jákvæð tala en lækkun neikvæð. Nýjar lánveitingar og ógreidd vaxtagjöld sem falla á höfuðstól lána eru dæmi um lánaviðskipti sem mynda jákvæða lánahreyfingu. Afborganir og uppgreiðslur eru dæmi um lánaviðskipti sem leiða til neikvæðra lánahreyfinga. Einhliða afskriftir og breyting á stöðutölum vegna verðmats eða gengisbreytinga eru dæmi um breytingar sem ekki heyra undir viðskipti og skulu því ekki meðtalin sem lánahreyfing.

Vaxtagjöld vegna lána frá erlenda aðilanum (ekki nota mínustölu)

Vextir af lang- og skammtíma skuldum innlenda aðilans við erlenda aðilann. Tilgreina skal alla vexti hér undir hvort sem þeir eru greiddir eða ógreiddir og falli á höfuðstól. Ef um er að ræða kúlulán þar sem vextir eru greiddir í lok lánstímans þá er allan líftíma lánsins reiknaðir áfallnir vextir sem er bætt við höfuðstól.

Gjaldmiðill

Gjaldmiðill lánaskulda

Hér er tilgreindur þriggja stafa kóði gjaldmiðils samkvæmt fellivalmynd.

Upplýsingar um vörsluaðila verðbréfa

Vörsluaðili hlutabréfa- eða skuldabréfeignar beins fjárfestis í verðbréfum útgefnum af beinu fjárfestingarfyrirtæki (þar sem það á við)

Hér er átt við vörsluaðila rafrænt skráðra verðbréfa sem heyra undir beina fjárfestingu.

Listar

Hér er að finna lista sem eru að finna sem fellivalslista í eyðublöðum 1 og 2. Gagnlegt getur verið fyrir skilaaðila að hafa aðgang að listunum til að útbúa vinnsluskjöl. Hægt er að afrita

gögn (paste values) úr vinnsluskjölum í eyðublöðin í einni aðgerð en gæta þarf þess að listarnir séu réttir og að uppsetning dálka sé nákvæmlega eins.

- Fjárfestingarsamband
- Landalisti
- Gjaldmiðlalisti
- Atvinnugreinalisti (ÍSAT2008)

Verðmat

Eigið fé í beinni fjárfestingu er metið á bókfærðu virði eiginfjár (e. own funds at book value) félags sem fjárfest er í (e. direct investment enterprise). Að auki er óskað eftir markaðsvirði skráðra félaga. Viðskipti eru metin á markaðsverði.

Lang- og skammtímakröfur og skuldir eru metnar á nafnvirði fyrir utan skuldaskjöl sem eru metin á markaðsverði.

Gengisútreikningar

Hér er að finna upplýsingar um gengisútreikninga fyrir skýrsluskilaaðila til að umbreyta fjárhæðum úr erlendri mynt í íslenskar krónur. Allar fjárhæðir í eyðublöðum 1 og 2 skulu uppgefnar í þúsundum íslenskra króna.

Hlekkur sem vísar á opinbera gengisskráningu <http://www.sedlabanki.is/hagtolur/opinber-gengisskraning/>

Stöðutölur reiknast út frá loka miðgengi tímabils.

- Eigið fé
- Markaðsvirði
- Lang- og skammtímakröfur
- Lang- og skammtímaskuldir

Hreyfingar sem reiknast út frá meðaltals miðgengi tímabils.

- Hreinn hagnaður eða tap
- Þar af verðhækkunarágóði / verðlækkunartap
- Vaxtatekjur
- Vaxtagjöld

Þar sem skýrsluformið er hugsað sem uppsafnaðar hreyfingar hvers árs á ársfjórðungslegri tíðni (year to date) skulu eftirfarandi reiknireglur gilda:

- Hreyfingar á 1. ársfjórðung í ísl.kr. = Hreyfing í erlendri mynt á 1. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 1. ársfjórðungs.

- Uppsafnaðar hreyfingar á 1. og 2. ársfjórðungi = (Hreyfing í erlendri mynt á 1. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 1. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 2. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 2. ársfjórðungs)
- Uppsafnaðar hreyfingar á 1. 2. og 3. ársfjórðungi = (Hreyfing í erlendri mynt á 1. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 1. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 2. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 2. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 3. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 3. ársfjórðungs)
- Uppsafnaðar hreyfingar alls ársins = (Hreyfing í erlendri mynt á 1. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 1. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 2. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 2. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 3. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 3. ársfjórðungs) + (hreyfing í erlendri mynt á 4. ársfjórðungi * meðaltals miðgengi 4. ársfjórðungs)

Hreyfingar sem reiknast út frá dagsloka miðgengi þann dag sem hver hreyfing átti sér stað.

- Hlutfjárkaup
- Hlutfjáraukning, hlutfjárframlag
- Hlutfjársala
- Hlutfjárnækkun, hlutfjárútgreiðslur
- Greiddur arður
- Lánahreyfingar vegna lánakrafna
- Lánahreyfingar vegna lánaskulda

Þar sem skýrsluformið er hugsað sem uppsafnaðar hreyfingar hvers árs (year to date) skulu samtölur hreyfinga þessara liða vera reiknaðar eftir að þeim er umbreytt í íslenskar krónur.