

Типовая форма 3. Комплексная форма для сбора данных об остатках по прямым инвестициям во внутреннюю экономику

Ниже приводится образец письма, подлежащего отправке потенциальным респондентам вместе с формой опроса.

Уважаемый господин/уважаемая госпожа!

[*Название учреждения*] проводит настоящее обследование с целью сбора данных о доходе, финансовых операциях и остатках по активам и обязательствам между вашим предприятием и вашим прямым иностранным инвестором (инвесторами) (то есть иностранным предприятием (предприятиями), которое владеет 10 или более процентами голосующих акций вашего предприятия), а также об инвестициях в нерезидентные сестринские предприятия (то есть об отдельных инвестициях в иностранные предприятия, которые принадлежат одному и тому же прямому иностранному инвестору). Это обследование проводится в рамках всемирного исследования, координатором которого выступает Международный Валютный Фонд. Мы были бы признательны вам за заполнение данной опросной формы.

Заполнение и отсылка опросной формы

Перед заполнением просим вас внимательно ознакомиться с опросной формой. Если у вас возникнут какие-нибудь сложности с пониманием или заполнением опросной формы, просьба без колебаний обращаться к нам с вопросами: [номер телефона и/или адрес электронной почты контактного лица].

Почему нам необходимо собрать эту информацию?

Сведения, полученные из данной опросной формы, требуются для предоставления достоверной и актуальной информации о прямых инвестициях в [*название страны*]. Эта информация необходима для экономического анализа, составления счетов платежного баланса и международной инвестиционной позиции (то есть операциях и остатках [*название страны*] по отношению к остальному миру), измерения динамики инвестиций, а также для понимания воздействия этих инвестиций.

Основание и конфиденциальность

Настоящее обследование проводится согласно [*указать законодательное или иное официальное основание для сбора данной информации*]. Любые предоставленные вами сведения будут использоваться для целей статистики — они будут публиковаться только в агрегированной форме, что предотвращает раскрытие информации по отдельным респондентам. Данные, касающиеся отдельных предприятий, не будут доступны **никому**, кроме сотрудников, занимающихся обследованием. Эти сотрудники обязуются хранить секретность — нарушение ими конфиденциальности вашей информации будет сурово наказано и может привести к тому, что нарушитель будет уволен, подвергнут штрафу и/или тюремному заключению.

Распространение результатов

Табличные данные и аналитические результаты будут размещены на веб-сайте [*название учреждения*] и изданы в форме публикаций [*название учреждения*] (таких как его «*Ежемесячный бюллетень*» и «*Годовой отчет*»).

Подпись [руководителя учреждения]

Как заполнить и отослать данную опросную форму

Охват. Данная опросная форма предназначена для сбора информации о доходе, финансовых операциях и остатках, а также остатках по активам и обязательствам между вашим предприятием и иностранными компаниями, которые прямо или косвенно владеют 10 или более процентами голосов в капитале вашего предприятия, а также между вашим предприятием и сестринскими предприятиями за рубежом (то есть об инвестициях в иностранные предприятия, находящиеся в собственности вашего прямого иностранного инвестора) за период, оканчивающийся в конце декабря и 2009 года (для операций), или по состоянию на конец декабря 2008 и 2009 года (для остатков). (Термин «предприятие» используется здесь и далее в некоторых случаях в отношении единицы, предоставляющей статистические данные. Это может быть местная группа предприятий, а не отдельное предприятие.)

Дата представления. Заполненная вами опросная форма должна быть представлена не позднее 31 марта 2010 года.

Заполнение и отсылка опросной формы

Просим вас представить заполненную опросную форму в бумажном или электронном виде. Высылаемые по почте опросные формы должны быть доставлены по адресу: *(указать почтовый адрес)*. Высылаемые по электронной почте опросные формы должны быть направлены на следующий электронный почтовый ящик: *(указать электронный адрес)*. Если у вас есть какие-либо вопросы относительно заполнения и/или отсылки опросной формы, просим связаться с нами по *[номер телефона и/или электронный адрес контактного лица]*.

Помимо заполнения опросной формы, просьба также предоставить копию финансовых отчетов вашего предприятия за 2009 год. Эти документы позволят нам проверить результаты заполнения вами опросной формы, не беспокоя вас, если у нас впоследствии возникнут какие-либо вопросы.

Содержание

Опросная форма состоит из трех разделов.

В разделе А задаются вопросы, касающиеся общих сведений о вашем предприятии (просьба ответить на применимые в вашем случае вопросы).

В разделе В содержатся инструкции о представлении данных, в том числе определения терминов, таких как сестринские предприятия, которые должны использоваться при заполнении раздела С.

В разделе С запрашиваются данные о стоимости финансовых операций 2009 года, других изменений и остатков на конец 2008 и 2009 года (раздел С.1) и связанных компонентах дохода (раздел С.2) между вашим предприятием и вашим прямым инвестором, а также между вашим предприятием и сестринскими предприятиями за рубежом. В разделе С.3 запрашиваются данные о чистом доходе, реализованной и нереализованной холдинговой прибыли (убытках) вашего предприятия и других изменениях в остатках по инструментам участия в капитале.

Если проверенные аудиторами данные отсутствуют, то можно привести тщательно подготовленные оценки, не прошедшие аудита.

Раздел А. Общие сведения о вашем предприятии

1.1. Название вашего предприятия		
1.2. ФИО / должность лица, заполняющего форму		1.3. ФИО / должность альтернативного контактного лица
1.4. Почтовый адрес		
1.5. Номер телефона	1.6. Номер факса	1.7. Адрес электронной почты
1.8. Если по поручению предприятия опросная форма заполняется агентом (например, бухгалтерской фирмой), укажите его название, почтовый и электронный адреса и номер телефона.		1.9. Сведения, указанные в этой форме, верны. Подпись (старшего должностного лица компании или ее агента) Дата

1.10. Если ваше предприятие входит в состав местной группы предприятий (см. определение в разделе В), перечислите другие предприятия этой группы, которые осуществляют деятельность в [название страны], и укажите, включают ли данные в разделе С сведения по этим предприятиям (поставьте отметки в соответствующих столбцах приведенной ниже таблицы).

Названия других предприятий-резидентов в вашей местной группе предприятий (<i>Просьба указать, включены ли данные по этим предприятиям в раздел С</i>)	Не включены	Включены

1.11. В чем состоит основная деятельность представляющего данные предприятия или местной группы предприятий, с точки зрения вклада в оборот вашего предприятия (отметить одну позицию):

А. Сельское, лесное хозяйство и рыболовство		K2 — Финансовые и страховые услуги, кроме финансового посредничества	
В. Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров		L — Операции с недвижимым имуществом	
С. Обрабатывающая промышленность		M — Профессиональная, научная и техническая деятельность	
Д. Снабжение электроэнергией, газом и паром и кондиционирование воздуха		N — Административные и вспомогательные услуги	
Е. Водоснабжение, канализация, организация сбора и удаления отходов и рекультивация земель		O — Государственное управление	
Ф. Строительство		P — Образование	
Г. Оптовая и розничная торговля		Q — Здравоохранение и социальные услуги	
Н. Транспорт и складское хозяйство		R — Искусство, услуги в области организации развлечений и отдыха	
I — Услуги по размещению и питанию		S — Прочие услуги	
J — Информационные услуги и услуги связи		T — Деятельность домашних хозяйств в качестве нанимателей домашнего персонала; не подразделяемая на категории деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного потребления	
K1 — Финансовое посредничество		U — Деятельность экстерриториальных организаций и органов	

Раздел В. Инструкции, определения и руководящие указания относительно представления данных

Отчетный период

В настоящей опросной форме должны быть указаны остатки по операциям с нерезидентами по состоянию на 31 декабря 2008 и 2009 года и финансовые операции и компоненты дохода в 2009 году. Допускается представление данных, относящихся к периоду с 15 ноября 2009 года по 15 февраля 2010 года. Просьба указать **дату**, к которой относятся эти данные, в верхней части информационных таблиц, приведенных в разделах С1 и С3.

Определения хозяйствующих субъектов, встречающихся в опросной форме: предприятия прямого инвестирования, прямые инвесторы, сестринские предприятия и местная группа предприятий

Предприятие прямого инвестирования — это предприятие, являющееся *резидентом* одной страны, в котором предприятие, являющееся резидентом другой страны, прямо или косвенно владеет 10 или более процентами долей участия в капитале.

Единицы считаются резидентами [*название страны*], если они постоянно находятся (или намерены постоянно находиться) в ней в течение одного года или более, независимо от их национальной принадлежности. **Местная группа** предприятия прямого инвестирования включает резидентное предприятие, по меньшей мере 10 процентов капитала которого находится в непосредственной собственности прямого иностранного инвестора (см. определение ниже), и резидентные предприятия, которые находятся под контролем или влиянием этого инвестора в его собственной стране. Все эти предприятия должны включаться в прямые инвестиции независимо от того, сообщаете ли вы данные о них в одном отчете по местной группе предприятий или представляете данные в нескольких отчетах.

Прямой инвестор — это предприятие, являющееся резидентом страны, которое прямо или косвенно владеет 10 или более процентами долей участия в капитале нерезидентного предприятия прямого инвестирования.

Сестринское предприятие — это нерезидент, который (напрямую или опосредованно) имеет общее материнское предприятие с вашим предприятием, но ни ваше предприятие; ни сестринские предприятия не владеют 10 или более процентами долей участия в капитале другого.

Резидентная принадлежность

Единицы считаются резидентами [*название страны*], если они постоянно находятся (или намерены постоянно находиться) в стране в течение одного года и более. Если вы испытываете сомнения относительно резидентного статуса предприятия, просьба связаться с нами, чтобы мы могли определить этот статус.

Единицы считаются нерезидентами [*название страны*], если они постоянно находятся (или намерены постоянно находиться) за рубежом в течение одного года и более. Если вы испытываете сомнения относительно резидентного статуса предприятия, просьба связаться с нами, чтобы мы могли определить этот статус.

Раздел С

Стоимостная оценка данных, представляемых в разделе С

Просьба представлять данные в соответствии со следующими правилами.

Приведите все данные в [тысячах единиц *национальной валюты*].

Операции

Валюта: Операции следует отражать в учете по стоимости в момент ее совершения. Если операция проводится в иностранной валюте, просьба использовать обменный курс на день операции или взвешенный средний курс за отчетный период, если операции (такие как поступления и выплаты процентов) происходят постоянно в течение данного периода.

В случае процентов просьба указать общую стоимость процентов (подлежащих уплате и получению), **начисленных** в 2009 году, даже если в течение года были осуществлены некоторые платежи.

В случае дивидендов просьба отразить общую стоимость дивидендов, подлежащих получению и полученных, (а также выплаченных и подлежащих выплате) в течение 2009 года.

Остатки

Валюта: Если какие-либо зарубежные активы и обязательства вашего предприятия выражены не в [*национальной валюте*], просьба перевести остатки в [*национальную валюту*], используя обменные курсы соответствующих валют на конец года.

Акционерный капитал собственников:

Просьба представить данные о средствах акционеров (то есть чистой стоимости активов) как сумме требований вашего прямого иностранного инвестора или сестринского предприятия (см. определения ниже) к чистой стоимости активов вашего предприятия, в которую входят:

1) оплаченный капитал (исключая любые выпущенные акции, принадлежащие самому предприятию, и включая счета эмиссионного дохода) или его эквивалент для некорпоративных предприятий;

- 2) все виды резервов, определяемые в балансе предприятия как собственный капитал (включая инвестиционные гранты, если, согласно нормам бухгалтерского учета, они рассматриваются как часть акционерного капитала собственников); и
- 3) накопленная нераспределенная прибыль (которая может быть отрицательной).

Аналогичным образом, просьба включить три вышеуказанных статьи в расчет стоимости требований вашего предприятия в отношении чистой стоимости активов вашего прямого иностранного инвестора (инвесторов) или сестринского предприятия (предприятий) (см. определения ниже).

При определении чистой стоимости активов вашего предприятия (а значит, при определении требований вашего прямого иностранного инвестора или сестринского предприятия в отношении чистой стоимости активов вашего предприятия, если таковые имеются) из расчета должна исключаться амортизация объектов недвижимости, зданий и оборудования. Если, согласно обычным правилам вашего бухгалтерского учета или отчетности, стоимость этих статей оценивается не так, как изложено выше, просьба скорректировать их стоимость до расчета сумм, подлежащих отражению в разделе С.

Долговые инструменты

Кредиты и займы, торговые кредиты и другая кредиторская задолженность

Просьба указать номинальную стоимость (с учетом любых изменений, связанных с изменениями обменных курсов).

Номинальная стоимость представляет собой стоимость предоставленных средств, за вычетом любых погашений, плюс непогашенные начисленные проценты.

Долговые ценные бумаги

Просьба указать рыночную стоимость выпущенных ценных бумаг на дату составления баланса.

Другие изменения в течение периода

Просьба указать суммы изменений в инструментах участия в капитале (статьи 4 и 9), долговых межфирменных активах и обязательствах (статьи 15 и 19) в разделе С ниже, которые **не** связаны с операциями. Операция — это взаимодействие между двумя единицами, которое происходит по взаимному согласию. Ниже приводятся распространенные примеры изменений в балансах, вызванные поправкой на изменение стоимости: изменения в обменных курсах; переоценки в сторону повышения или снижения стоимости; списания активов (финансовых и нефинансовых) и долговых обязательств.

Реализованная и нереализованная холдинговая прибыль (убытки): статья 30

Просьба указать реализованную и нереализованную холдинговую прибыль (убытки), включенную в чистый доход и полученную в результате продажи или отчуждения финансовых и нефинансовых активов (таких как ценные бумаги, земля, другие виды имущества, здания, сооружения и оборудование); снижение стоимости «гудвилла»; частичное или полное списание активов или обязательств; чрезвычайные, необычные или редко встречающиеся статьи, имеющие существенное значение, например, убытки от катастроф или случайного повреждения; прибыль и убытки в результате переоценки активов и обязательств в иностранной валюте из-за изменений обменных курсов в течение периода.

Другие изменения в остатках по инструментам участия в капитале: статья 31

Просьба указать сумму изменений в остатках по инвестициям в капитал резидентного предприятия прямого инвестирования или резидентного сестринского предприятия (статья 4) или инвестициям в нерезидентного прямого инвестора или нерезидентное сестринское предприятие (статья 9), которые

не связаны с операциями и **не** сообщаются по статье 30 (*Некоторые виды реализованной и нереализованной прибыли (убытков) предприятия-резидента исключаются из чистого дохода и относятся непосредственно к счету акционерного капитала собственников. Распространенным примером изменения в инвестициях в капитал, возникающего из-за поправки на изменение стоимости, не сообщаемой по статье 30, является приобретение или продажа предприятия прямого инвестирования за сумму, превышающую стоимость предприятия прямого инвестирования согласно балансу предприятия прямого инвестирования, или за сумму меньше балансовой. Сообщите разницу между стоимостью операции и балансовой стоимостью по остаткам инвестиций в капитал по этой статье. Аналогичные изменения могут возникнуть в результате переоценки долговых обязательств или нефинансовых активов и должны отражаться по этой статье*).

Раздел С.1 непогашенные остатки по инструментам участия в капитале и долгу, финансовым операциям, другим изменениям в активах и обязательствах между вашим предприятием и вашим прямым иностранным инвестором (инвесторами) и сестринским предприятием (предприятиями) за рубежом

Просьба представлять данные в тысячах единиц [национальной валюты], используя правила стоимостной оценки, изложенные в разделе В, об остатках на начало периода, любых операциях в течение периода, других изменениях в балансе, не являющихся результатом операций, и об остатках на конец периода между вашим предприятием и вашим прямым иностранным инвестором (инвесторами) и сестринскими предприятиями за рубежом. Если таковые отсутствуют, просьба указать в соответствующем месте «Н/П» (неприменимо).

Непогашенные остатки по инструментам участия в капитале и долгу, финансовым операциям и другим изменениям в активах и обязательствах между вашим предприятием и вашим прямым иностранным инвестором (инвесторами) и сестринским предприятием (предприятиями) за рубежом

Инструменты участия в капитале

За период в 12 месяцев, заканчивающийся (см. раздел В)

Юрисдикция контрагента (указать отдельно)	Требования вашего предприятия в форме инструментов участия в капитале к связанным предприятиям за рубежом			Обязательства вашего предприятия перед связанными предприятиями за рубежом в форме инструментов участия в капитале						
	Начальное сальдо (1)	Финансовые операции в течение периода		Другие изменения в течение периода (4)	Конечное сальдо (5)	Начальное сальдо (6)	Финансовые операции в течение периода		Другие изменения в течение периода (9)	Конечное сальдо (10)
		Прирост (2)	Снижение (3)					Прирост (7)		Снижение (8)
Прямой инвестор (инвесторы)										
Сестринское предприятие (предприятия)										

Процент капитала вашего предприятия, принадлежащий прямому инвестору (инвесторам)

Страна прямого инвестора	Процент в начале периода (см. раздел В) (11)	Процент в конце периода (см. раздел В) (12)

Раздел С.3. Чистый доход, реализованная и нерезализованная холдинговая прибыль (убытки) вашего предприятия и другие изменения в остатках по инструментам участия в капитале

Просьба представлять данные в тысячах единиц [национальной валюты], используя правила стоимостной оценки, изложенные в разделе В.

За период в 12 месяцев, заканчивающийся (см. раздел В)

Совокупный доход в течение периода (29)	Некоторые виды реализованной и нерезализованной холдинговой прибыли (убытков), включенные в чистый доход в течение периода (30)		Другие изменения в остатках по инструментам участия в капитале в течение периода (31)

Если ваше предприятие является сестринским, просьба указать ниже местонахождение конечной контролирующей материнской компании вашего предприятия, то есть предприятие во главе цепочки контроля:

Резидентная принадлежность конечной контролирующей материнской компании вашего предприятия (просьба отметить одну из ячеек и прочесть нижеследующее примечание)	
Нерезидент вашей страны	
Не знаю	
Резидент вашей страны	

Примечание. Если ваша конечная контролирующая материнская компания не является резидентом вашей страны, активы и обязательства по отношению к сестринским предприятиям за рубежом рассматриваются как прямые инвестиции во внутреннюю экономику. Если ваша конечная контролирующая материнская компания является резидентом вашей страны, активы и обязательства по отношению к сестринским предприятиям за рубежом рассматриваются как прямые инвестиции за рубежом. Если неизвестно, является ли ваша конечная контролирующая материнская компания резидентом или нерезидентом вашей страны, активы по отношению к сестринским предприятиям за рубежом рассматриваются как прямые инвестиции за рубежом, а обязательства по отношению к сестринским предприятиям за рубежом — как прямые инвестиции во внутреннюю экономику. Для удобства все остатки по операциям с сестринскими предприятиями за рубежом могут указываться либо в отчетной форме 3 (прямые инвестиции во внутреннюю экономику), либо в отчетной форме 4 (прямые инвестиции за рубежом), однако не следует указывать эти остатки в обеих формах (3 и 4).

Благодарим вас за сотрудничество.

