

范本3. 内向直接投资头寸、交易和其他变化表

以下是向潜在调查对象发送表格时可用的信函范本：

尊敬的先生/女士，

为收集贵企业与外国直接投资人（即在贵企业持有10%或以上表决股权的外国企业）、以及贵企业与非居民联属企业（即由贵企业的所有人持有的外国企业）之间的收入、金融交易及资产和负债头寸数据，[机构名称]特进行本次调查，该调查为全球行动的一部分，由国际货币基金组织负责协调。请贵公司协助填写本调查表，谢谢合作！

调查表的填写与返回

在填写前，请认真阅读调查表。在填写时，如有不明或疑难之处，请随时和我们联系：[联系人的电话和/或电子邮件地址]。

本调查的目的

本问卷旨在针对[国家名称]境内的直接投资，收集可靠的最新信息。这些信息将被用以进行经济分析、建立国际投资头寸账户（即[国家名称]与世界其余经济体之间的资产与负债）、衡量各种投资随时间增长的情况以及了解这些投资的影响。

授权与保密

本调查由[引证收集本信息的立法机关或其他权力机构]进行。您提供的所有信息都将用于统计目的。信息只以总量形式公布，因此不会泄漏单个调查对象提供的数据。除开展调查工作的人员外，将不会向任何人提供单个企业的数据。调查人员必须保密，违者将被严肃处理，可能被解雇、处以罚款和/或监禁。

结果的公布

我们将尽快向您提供数据表和分析结果，希望能为您的决策提供帮助。结果将在[机构名称]网站上公布，并通过[机构名称]的刊物（如该机构的每月公报和年度报告）发布。

[机构负责人]签字

如何填写和返回本调查表

范围：本调查表将收集贵企业与外国公司（在贵企业直接或间接持有10%或以上表决股权的外国公司）、以及贵企业与海外联属企业（即由贵企业的所有人持有的外国企业）之间的收入、金融交易以及资产和负债头寸信息。收集的是2008年和2009年12月末结束的期间的交易数据，以及2008年和2009年末的头寸数据。（这里及随后使用的“企业”一词有时是指统计报告单位。这可能是一个本地企业集团而非一家企业。）

截止日期：请于2010年3月31日前，将填好的调查表返回我们。

调查表的填写与返回

请以纸制或电子形式提交调查表。通过信件邮寄的调查表应寄给（邮政地址）。通过电子邮件返回的调查表应发到以下邮箱：（电子邮件地址）。如在问卷填写和/或返回方面，有不明之处，请与我们联系：[联系人的电话和/或电子邮件地址]。

除填写问卷外，还望贵企业提供一份2009年的财务报表。如果我们有任何后续问题，可以根据这些财务报表，在不再打扰您的情况下，对您的问卷结果进行检查。

内容：

本调查表共分三部分。

部分A为贵企业的一般情况（请回答适用于贵企业的问题）。

部分B为报告说明，包括填写部分C时所用术语（如联属企业）的定义。

部分C要求提供贵企业与直接投资人之间的2009年金融交易、其他变化以及2008年和2009年末的头寸值的数据（部分C.1），以及相关的收入项目（部分C.2），以及贵企业与联属企业之间的相关信息。部分C.3要求提供贵企业的净收入、实现和未实现的持有收益（损失）以及股本头寸的其他变化的数据。

如果不具备经过审计的数据，可提供认真估计的未经审计的数据。

部分A：贵企业的一般信息

1.1. 贵企业名称

1.2 填表人员姓名/职位		1.3. 其他联系人姓名/ 职位
1.4. 邮政地址		
1.5. 电话号码	1.6. 传真号码	1.7. 电子邮件地址
1.8 如果问卷由企业的代理人（如企业的会计师事务所）填写，请提供代理人的名称、邮政地址/电子邮件地址和电话。		1.9 本表格所填信息属实。 （公司高管或公司代理）签字 日期

1.10.

如果贵企业属于本地集团的成员（见部分B的定义），请列出集团在[国家名称]的其他企业，并说明部分C的数据是否包括这些企业（请在以下相应的栏目中打“√”）。

本地企业集团中其他居民企业的名称 (请说明部分C的数据是否包括这些企业的数据)	不包括	包括

1.11. 请根据营业额列明报告企业或本地企业集团的主要活动领域（请勾选一个）：

A. 农业、林业和渔业		K2 – 金融和保险，不包括金融中介
B. 采矿和采石业		L – 房地产活动
C. 制造业		M – 专业和科技活动
D. 电、煤气、蒸汽和空调供应		N – 行政与辅助服务
E. 供水、污水/废物管理和整治活动		O – 公共管理

F. 建筑业		P – 教育
G. 批发与零售		Q – 人类健康和社会工作
H. 储运		R – 艺术、娱乐和文娱活动
I – 食宿服务		S – 其他服务活动
J – 信息和通讯		T – 作为国内人员雇主的住户所从事的活动；私人住户 为自用而从事的无差异货物与服务生产活动
K1 – 金融中介		U – 享有治外法权的组织和机构所开展的活动

部分B：报告说明、定义和指导原则

报告期：

本问卷要求提供截至2008年和2009年12月31日与非居民之间的余额以及2009年内的金融交易和收入项目。截至2009年11月15日至2010年2月15日之间的年末数据可接受，2008年11月15日至2009年2月15日之间结束的12个月的金融交易和收入项目数据可接受。请在部分C1和部分C3所列信息表的上端注明这些数据所涉及的日期。

调查问卷中各实体的定义：直接投资企业、直接投资人、联属企业和本地企业集团

直接投资企业：直接投资企业是一个经济体内的居民企业，该企业至少有10%的股权被另一经济体的居民企业直接或间接持有。

一个单位如果已经或打算在[经济体名称]居住一年或以上，即可被视作该经济体的居民。直接投资企业的**本地集团**包括至少10%的股权由外国直接投资人（见下文定义）直接持有的居民企业，加上其在自己经济体内直接或间接控制的居民企业。所有这些企业都应包括在外向直接投资中，无论是以本地企业集团单一报表的形式报告数据，还是以各自单独报表的形式报告数据。

直接投资人是一个经济体内的居民企业，该企业在非居民直接投资企业中直接或间接持有至少10%的股权。

联属企业是与贵企业有共同的（直接或间接）母公司的非居民，但贵企业和联属企业之间相互持股不超过10%。

居民身份

一个单位如果已经或打算在 [经济体名称]
居住一年以上，则可被视作[经济体名称]的居民。如果无法确定某一企业的居民身份，请
与我们联系，以便确定其身份。

一个单位如果已经或打算在 [经济体名称]
境外居住一年以上，则可被视作该经济体的非居民。如果无法确定某一企业的居民身份，
请与我们联系，以便确定其身份。

部分C

部分C报告数据的定值：

请根据以下指导原则报告数据：

所有数据都以千单位的 [本地货币] 进行报告。

交易

货币：交易应按交易发生时的价值进行记录。如果交易是以外国货币进行的，请使用交易当日的汇率，或者，如果交易（如利息收付）在报告期内连续发生，请使用报告期的加权平均汇率。

对于利息，请报告2009年内应计的利息总值（应付和应收），即使在年内进行了某些支付。

对于股息，请记录2009年内收到的和应收（以及支付的和应付的）股息总值。

头寸

货币：

如果贵企业的外国资产与负债不是以[本地货币]表示的，那么请采用年末的外国货币汇率将头寸转换为[本地货币]。

所有者权益：

请按如下方法报告所有者权益（即净值），即所有者权益是贵企业的外国直接投资人或联属企业（见下文定义）对贵企业净值所持有的权益之和，包括：

（一）实缴资本（不包括企业自身持有的任何已发行股份，包括股份溢价账款），或非公司型企业情况下的对等物；

（二）在企业资产负债表中被列为股本的各类储备（包括在会计准则下被视为业主权益的投资赠款）；以及

（三）累积留存收益（可为负值）。

同样，在计算贵企业对直接投资人或联属企业（见下文定义）的股本债权价值时，请包括上述三项。

为确定贵企业的净值（并由此确定贵企业的外国直接投资人或联属企业对贵企业净值所持有的权益），不动产、厂房和设备等项目的折旧应予扣除。如果贵企业的常规簿记或会计规则没有按照以上方法对这些项目进行定值，那么请首先调整这些项目的数值，然后计算相关金额并填入部分C中。

债务工具：

贷款及贸易信贷和其他应付账款

（在将可能源于汇率变化的任何变化纳入考虑后），请按名义价值报告。

名义价值等于贷款资金额减去还款，加上应计利息。

债务证券

请报告截至资产负债表日的证券市值。

期内“其他变化”

请列出下面部分C中的**非**由交易引起的股本（项目4和9）、公司间债务资产和负债（项目15和19）的变化额。交易是两个单位之间通过共同协议进行的互动活动。以下是定值调整引起的余额变化的常见例子：外国货币汇率的变化；资产（金融和非金融）和债务负债的增记和减记或注销。

实现的和未实现的持有收益（损失）：项目30

请列出以下因素引起的、包括在净收入中的实现的和未实现的持有收益（损失）：金融和非金融资产（如证券、土地、其他不动产、厂房、设备）的处置；商誉的损害；资产或负债的减记或注销；特别、不寻常或不频繁发生的实质性项目，如灾害或意外损坏造成的损失；因期间内外币汇率发生变化而对以外币计值的资产和负债重新衡量所导致的收益和损失。

股本投资头寸的其他变化：项目31

请列出在居民直接投资企业或居民联属企业的股本投资头寸（项目4）或在非居民直接投资人或非居民联属企业的投资（项目9）的变化额，这种变化不是由交易引起的，并且未在项目30（未包括在净收入中的、直接划入所有者权益账户的某些实现的和未实现的收益（损失））中报告。未在项目30中报告的定值调整引起的股本投资变化的一个常见例子是，以超过（或低于）直接投资企业账面价值的数额收购或出售直接投资企业。在这一项目中报告交易价值与股本投资头寸账面价值之差。类似的变化可能由债务负债或非金融资产的重新定值引起，应在这一项目中记录。）

部分C. 1

贵企业与直接投资人和境外联属企业之间的股本和债务余额、金融交易以及资产和负债的其他变化

请根据部分B中描述的定值原则，以千单位的 [本地货币]
报告贵企业与海外直接投资人和联属企业之间的期初余额、期内的任何交易、非由交易引起的资产负债表的其他变化，以及期末余额。如果没有，请视情注明“N/A”。

贵企业与海外直接投资人和联属企业之间的股本和债务余额、金融交易以及资产和负债的其他变化

股本

截至.....的12个月期间（见部分B）

对应辖区 （单独列 出）	贵企业对相关海外企业的股本债权					贵企业对相关海外企业的股本负债				
	期初余额 (1)	期内金融交易		期内其他变化 (4)	期末余额 (5)	期初余额 (6)	期内金融交易		期内其他变化 (9)	期末余额(10)
		增加 (2)	减少 (3)				增加 (7)	减少 (8)		
直接投资 人										
联属企业										

贵企业由直接投资人持有的股本所占百分比

直接投资人的国家	期初持有百分比 (见部分B) (11)	期末持有百分比 (见部分B) (12)

债务

截至.....的12个月期间（见部分B）

对应辖区 (单独列出)	贵企业对相关海外企业的短期和长期债务债权				贵企业对相关海外企业的短期和长期债务负债			
	期初余额 (13)	期内金融交 易（净值） (14)	期内其他变化 (15)	期末余 额 (16)	期初余额 (17)	期内金融交 易（净值） (18)	期内其他变 化 (19)	期末余额 (20)
直接投资人								
联属企业								

部分C.2 贵企业与海外直接投资人和联属企业之间的应付和应收收入以及应付预扣税

请用部分 B 所述定值原则，以千单位的 [本地货币] 报告。如果没有，请视情注明 “n/a”。

截至.....的12个月期间（见部分B）

对应 辖区 （单 独列 出）	期内从相关 非居民实体 收到的利息 (21)	期内对(21) 的预扣税 （如果有 ） (22)	期内向相关 非居民实体 应付的利息 (23)	期内对(23) 的预扣税 （如果有 ） (24)	期内应付给相关 非居民实体的总 股息或总收益分 配 (25)	期内对(25) 的预扣税 （如果有 ） (26)	期内应从相关非 居民实体收到的 总股息或总收益 分配 (27)	期内对(27) 的预扣税 （如果有 ） (28)
直接 投资 人								
联属 企业								

部分C.3 贵企业的净收入、实现的和未实现的持有收益（损失）以及股本投资头寸的其他变化

请用部分 B 所述定值原则，以千单位的 [本地货币] 报告。

截至.....的12个月期间（见部分B）

期内净收入 (29)	期内包括在净收入中的某些实现的和未实现的持有收益（损失） (30)	期内股本投资头寸的其他变化 (31)

如果贵企业是联属企业，请在下面注明贵企业的最终控股母体（即在控制链顶端的企业）的居民身份：

贵企业的最终控股母体的居民身份（请勾选一个，见下面的说明）	
贵企业所在经济体的非居民	
不知道	
贵企业所在经济体的居民	

注：如果贵企业是居民联属企业且最终控股母体为贵经济体的非居民，那么与海外联属企业之间的资产与负债头寸将被视为内向直接投资。如果贵企业的最终控股母体为贵经济体的居民，那么与海外联属企业之间的资产与负债头寸将被视为外向直接投资。如不清楚贵企业最终控股母体是否为贵经济体的居民，那么与海外联属企业之间的资产头寸将被视为外向直接投资，而与海外联属企业之间的负债头寸将被视为内向直接投资。为方便起见，与海外联属企业之间的所有头寸可在报告表3（内向直接投资）中，或在报告表4（外向直接投资）中予以报告，但请不要在报告表3和表4中同时报告这些头寸。

谢谢合作。