

范本5. 国际投资头寸表

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，

为收集贵企业与非居民单位之间的投资数据，[机构名称]特进行本次调查。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

本问卷旨在收集关于[国家名称]的对外资产和负债的可靠的最新信息。这些信息将被用以进行经济分析、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非居民截至2009年12月31日的金融资产和负债头寸信息。（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要求提供贵企业与非居民之间的股本和债务余额数据。部分C1针对负债（包括股本），部分C2针对资产。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

<p>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。</p>	<p>1.9 本表格所填信息属实。 (公司高管或公司代理)签字 日期</p>
--	--

1.10.

如果贵企业属于本地企业集团的成员（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“√”）。

本地企业集团中的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2009年12月31日与非居民之间的余额。截至2009年11月15日至2010年2月15日之间的数据可接受。请在部分C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。类似地，直接投资人的**本地企业集团**包括直接拥有一家外国直接投资企业的居民企业（见下文定义），直接或间接控制该企业的居民企业，以及这些企业在其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%。

非关联实体是不满足上述标准的实体。

居民身份

一个单位如果已经或打算在 [经济体名称]
居住一年或以上，则可被视作该经济体的居民。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]
境外居住一年或以上，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。

股本、证券、金融衍生产品、货币和存款、贷款、贸易信贷和预付款以及债务债权/负债的定义

股本包括对一家公司或准公司在所有债权人的债权予以清偿之后对其剩余价值做出承认的所有工具和记录。

对法律实体股本的所有权通常体现在股票、股份、股权参与、存款证或类似文件上。

其他股本是非以证券形式存在的股本。

股本被视作发行机构单位（公司或其他单位）的负债。

债务工具是在未来某个（或多个）时点要求支付本金和/或利息的工具。

货币：货币包括中央银行或政府发行或授权的有固定名义价值的票据和铸币。

存款：存款包括所有对中央银行、除中央银行外的接受存款公司、某些情况下还包括其他机构单位的有存款凭证的债权。存款通常是标准合同。

债务证券：债务证券是作为债务凭证的可转让工具。

贷款：贷款是金融资产，它在债权人将资金直接贷给债务人时发生，并以不可流通的文件作为证据。

保险、养老金和标准化担保计划：保险、养老金和标准化担保计划包括：

（一）非寿险技术准备金；

（二）寿险和年金福利；

（三）养老金福利、养老基金对发起人的债权以及非养老基金福利；

（四）为标准化担保下的履行担保要求而提取的准备金。

贸易信贷和预付款：贸易信贷和预付款包括（1）货物与服务供应商直接向客户提供的信贷，和（2）对在建项目（或将建设项目）的预付款以及客户对尚未提供的货物与服务的预付款。

其他应收/应付账款：其他应收/应付账款包括不含在贸易信贷和预付款及其他工具中的应收/应付账款。

金融衍生产品合约：金融衍生产品合约是与另一项特定金融工具、指标或商品挂钩的金融工具，通过这种金融工具可以独立地在金融市场上针对特定的金融风险（如利率风险、外汇风险、股票和商品价格风险、信用风险等）进行交易。

雇员认股权：雇员认股权是公司作为一种形式的报酬提供给雇员的购买公司股票的权利。

部分C报告数据的定值：

请根据以下指导原则报告数据：

货币：

所有数据都以千单位的 [本地货币] 进行报告。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其转换为[本地货币]。

所有者权益：

- 对于非关联上市实体：
- 如果具备市场价值，则使用市场价值；否则，使用市场价值的代理值（如净资产价值）。

对于关联和/或非上市企业，请按以下要求报告年末的所有者权益余额（即净值）：

— 对于关联实体：

—

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、直接投资企业或联属企业（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、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。

部分C. 贵企业与非居民之间的期末资产和负债头寸

C.1 对关联实体（直接投资人、直接投资企业和联属企业）的资产

请使用部分B描述的定值原则，以千单位的 [本地货币]
报告贵企业与相关非居民之间的股本和债务资产的期末余额，按类型（直接投资人、直接投资企业、联属企业）划分。
如果没有，请视情注明“N/A”。

截至的期末头寸

对应经济体（例如）	股本 居民直接投资人 对海外直接投资 企业的股本债权	股本 居民直接投资企 业对海外直接投 资人的股本债权	股本 居民联属企业对 非居民联属企业 的股本债权	债务 居民直接投资人 对海外直接投资 企业的债务债权	债务 居民直接投资企 业对海外直接投 资人的债务债权	债务 居民联属企业对 非居民联属企业 的债务债权
比利时						
法国						
德国						
日本						
荷兰						
南非						
英国						
美国						
等						

C.2 对非关联非居民实体的资产

请使用部分B描述的定值原则, 以千单位的 [本地货币]
报告贵企业与非关联非居民实体之间的股本和债务**资产**的期末余额, 按工具划分。如果没有, 请视情注明“N/A”。

截至的期末头寸

C. 3 对关联实体（直接投资人、直接投资企业和联属企业）的负债

请使用部分B描述的定值原则，以千单位的 [本地货币]
 报告贵企业与相关非居民之间的股本和债务**负债**的期末余额，按类型（直接投资人、直接投资企业、联属企业）划分。
 如果没有，请视情注明“N/A”。

截至的期末头寸

对应经济体（例如）	股本 居民直接投资企业对海外直接投资人的股本负债	股本 居民直接投资人对海外直接投资企业的股本负债	股本 居民联属企业对非居民联属企业的股本负债	债务 居民直接投资企业对海外直接投资人的债务负债	债务 居民直接投资人对海外直接投资企业的债务负债	债务 居民联属企业对非居民联属企业的债务负债
比利时						
法国						
德国						
日本						
荷兰						
南非						
英国						
美国						
等						

C.4 对非关联非居民实体的负债

请使用部分B描述的定值原则，以千单位的 [本地货币]
报告贵企业与非关联非居民实体之间的股本和债务负债的期末余额，按工具划分。如果没有，请视情注明“N/A”。

截至的期末头寸

对应经济体（ 例如）	股本 证券	其他 股本	债务 工具	货币和 存款	贷 款	贸易信贷和 预付款	其他应收 账款	保险、养老金和标准 化担保计划	金融衍生产品和雇 员认股权
比利时									
法国									
德国									
日本									
荷兰									
南非									
英国									
美国									
等									

C.5 联属企业

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（即在控制链顶端的公司）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1（内向直接投资）中，或在报告表2（外向直接投资）中予以报告，但请不要在报告表1和表2中同时报告这些头寸。

谢谢合作。