

Типовая форма 4. Комплексная форма для сбора данных об остатках по прямым инвестициям за рубежом

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 предприятием (предприятиями) за рубежом, в котором ваше предприятие владеет 10 или более процентами голосующих акций), а также с нерезидентными сестринскими предприятиями (то есть об отдельных инвестициях в иностранные предприятия, которые принадлежат одному и тому же прямому 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 суроно 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, в которых ваше предприятие прямо или косвенно владеет 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 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 предприятием прямого инвестирования, а также между вашим предприятием и сестринским предприятием (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.

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):

A. 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	
F. Строительство	P — Образование	
G. Оптовая и розничная торговля	Q — Здравоохранение и социальные услуги	
H. 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: депозитные организации	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 С.1 и С.3.

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

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

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 предприятий** прямого инвестора включает резидентное предприятие, которое напрямую владеет предприятием прямого инвестирования (см. определение ниже), и резидентные предприятия, которые обладают контролем или влиянием на эти предприятия, и резидентные предприятия, которые находятся под контролем или влиянием этих предприятий в их собственной стране. Все эти предприятия должны включаться в прямые инвестиции за рубежом независимо от того, сообщаете ли вы данные о них в одном отчете по местной группе предприятий или представляете данные в нескольких отчетах.

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.

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 [*название страны*] 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

Операции следует отражать в учете по стоимости в момент совершения операции. 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 их 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 требованиях к чистой стоимости активов вашего иностранного предприятия прямого инвестирования или сестринского предприятия (см. определения ниже), 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 обратных требований к чистой стоимости активов вашего предприятия со стороны вашего предприятия прямого инвестирования или сестринского предприятия (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.1 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.

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, другое имущество, 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 инструментам участия в капитале вашего предприятия прямого инвестирования или сестринского предприятия за рубежом (статья 4) или инвестициям в ваше предприятие со стороны вашего предприятия прямого инвестирования или сестринского предприятия за рубежом (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.

Раздел С.1 Непогашенные остатки по инструментам участия в капитале и долгу, финансовым операциям и другим изменениям в активах и обязательствах между вашим предприятием и вашим предприятием прямого инвестирования (предприятиями) 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 предприятием прямого инвестирования (предприятиями) 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 предприятием прямого инвестирования (предприятиями) 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	Финансовые операции в течение периода	Другие изменения в течение периода	Конечное сальдо	Начальное сальдо	Финансовые операции в течение периода	Другие изменения в течение периода	Конечное сальдо
	(1)		(4)	(5)	(6)		(9)	(10)
		Прирост (2)	Снижение (3)			Прирост (7)	Снижение (8)	
Предприятие прямого инвестир. (предприятия)								
Сестринское предприятие (предпр-тия)								

Процент капитала вашего предприятия, принадлежащий предприятию прямого инвестирования (предприятиям) за рубежом

Страна предприятия прямого инвестирования	Процент в начале периода (см. раздел В) (11)	Процент в конце периода (см. раздел В) (12)
Страна сестринского предприятия		

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

Юрисдикция контрагента (указать отдельно)	Краткосрочные и долгосрочные долговые требования вашего предприятия к связанным предприятиям за рубежом				Краткосрочные и долгосрочные долговые обязательства вашего предприятия перед связанными предприятиями за рубежом			
	Начальное сальдо (13)	Финансовые операции в течение периода (14)	Другие изменения в течение периода (15)	Конечное сальдо (16)	Начальное сальдо (17)	Финансовые операции в течение периода (18)	Другие изменения в течение периода (19)	Конечное сальдо (20)
Предприятие прямого инвестир. (предприятия)								
Сестринское предприятие (предприятия)								

Раздел С.2 Доход, подлежащий уплате и получению, и налоги, взимаемые у источника, касающиеся операций между вашим предприятием и вашим предприятием прямого инвестирования (предприятиями) и сестринским предприятием(предприятиями) за рубежом

Просьба представлять данные в тысячах единиц [национальной валюты], используя правила стоимостной оценки, изложенные в разделе В. Если таковые отсутствуют, просьба указать в соответствующем месте «Н/П» (неприменимо).

Доход, подлежащий уплате и получению, и налоги, взимаемые у источника, касающиеся операций между вашим предприятием и связанными предприятиями за рубежом

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

Юрисдикция контрагента (указать отдельно)	Выплаты процентов от связанного субъекта-нерезидента в течение периода	Налоги у источника со статьи (21), если имеются, в течение периода	Выплаты процентов связанному субъекту-нерезиденту в течение периода	Налоги у источника со статьи (23), если имеются, в течение периода	Валовые дивиденды или валовое распред. прибыли, подлеж. получению от связ. субъекта-нерезидента в течение периода	Налоги у источника со статьи (25), если имеются, в течение периода	Валовые дивиденды или валовое распред. прибыли, подлеж. выплате связанному субъекту-нерезиденту в течение периода	Налоги у источника со статьи (27), если имеются, в течение периода
	(21)	(22)	(23)	(24)	(25)	(26)	(27)	(28)
Предприятие прямого инвестирования (предприятия)								
Сестринское предприятие (предприятия)								

Раздел С.3 Чистый доход, реализованная и нереализованная холдинговая прибыль (убытки) вашего предприятия прямого инвестирования или сестринского предприятия за рубежом 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, о чистом доходе за период, заканчивающийся, и реализованной и нереализованной холдинговой прибыли (убытках), включенной в доход и других изменениях инвестиций в капитал в течение периода, заканчивающегося

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

Чистый доход в течение периода (29)	Некоторые виды реализованной и нереализованной холдинговой прибыли (убытков), включенные в чистый доход в течение периода (30)	Другие изменения в инвестициях в капитал в течение периода (31)
Предприятие прямого инвестирования (предприятия)		
Сестринское предприятие (предприятия)		

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 прочитать 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).

