



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

« 28 » декабря 2014 г.

г. Москва

У К А З А Н И Е *30 декабря 2015.*

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 8519-У

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 35793

**Об утверждении порядка предоставления в Банк России первичных  
статистических данных о прямых инвестициях**

На основании пункта 16<sup>3</sup> статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317, № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154; «Официальный интернет-портал правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 23 декабря 2014 года), части 10 статьи 8 Федерального закона от 29 ноября 2007 года № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 49, ст. 6043; 2011, № 43, ст. 5973; 2012, № 43, ст. 5784; 2013, № 27, ст. 3463; № 30, ст. 4084) Банк России устанавливает порядок предоставления юридическими

лицами (кроме кредитных организаций и некредитных финансовых организаций) в Банк России первичных статистических данных о прямых инвестициях в Российскую Федерацию из-за рубежа и прямых инвестициях из Российской Федерации за рубеж (далее – первичные данные о прямых инвестициях).

1. Первичные данные о прямых инвестициях предоставляются в Банк России по форме федерального статистического наблюдения 1-ПИ «Сведения об остатках и потоках прямых инвестиций в Российскую Федерацию из-за рубежа и прямых инвестиций из Российской Федерации за рубеж» (далее – форма 1-ПИ) в соответствии с приложением 1 к настоящему Указанию. Порядок составления формы 1-ПИ изложен в приложении 2 к настоящему Указанию.

2. Форму 1-ПИ предоставляют юридические лица всех организационно-правовых форм, являющиеся объектом прямых инвестиций из-за рубежа или осуществляющие прямые инвестиции за рубеж, включенные Банком России в перечень респондентов. Перечень респондентов ежегодно формируется Банком России и размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» до начала отчетного года.

3. Респонденты предоставляют форму 1-ПИ в территориальное учреждение Банка России в субъекте Российской Федерации по месту государственной регистрации респондента в виде электронного сообщения с электронной подписью посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» либо на бумажном носителе. Предоставление формы 1-ПИ на бумажном носителе сопровождается ее предоставлением в электронном виде на съемных машинных носителях информации (CD/DVD-диски, flash-накопители). Информация, предоставленная в электронном виде должна быть идентична информации на бумажном носителе.

4. Форма 1-ПИ предоставляется в Банк России не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Датой предоставления формы 1-ПФИ в виде электронного сообщения с электронной подписью является дата отправления в адрес респондента подтверждения о подлинности предоставленного в Банк России электронного сообщения.

Датой предоставления формы 1-ПФИ на бумажном носителе является дата приема формы 1-ПФИ на бумажном носителе экспедицией территориального учреждения Банка России.

В случаях когда последний день срока предоставления формы 1-ПФИ приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока предоставления формы 1-ПФИ считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Данные раздела 4 приложения 1 к настоящему Указанию, формируемые по российским стандартам бухгалтерского учета, предоставляются на годовой основе одновременно с предоставлением формы 1-ПФИ за первый квартал отчетного года.

Данные раздела 4 приложения 1 к настоящему Указанию, формируемые по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) или американским стандартам бухгалтерского учета (US GAAP), предоставляются на годовой основе одновременно с предоставлением формы 1-ПФИ за второй квартал отчетного года.

5. Если после предоставления формы 1-ПФИ респондентом обнаружены факты предоставления недостоверных первичных данных о прямых инвестициях за предыдущие отчетные периоды, респондент обязан повторно предоставить форму 1-ПФИ, содержащую исправленные значения показателей, не позднее следующего рабочего дня после выявления факта их недостоверности, за все отчетные периоды, в которых имело место предоставление недостоверных первичных данных о прямых инвестициях.

6. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 23 декабря 2014 года № 47) вступает в силу с 1 февраля 2015 года.

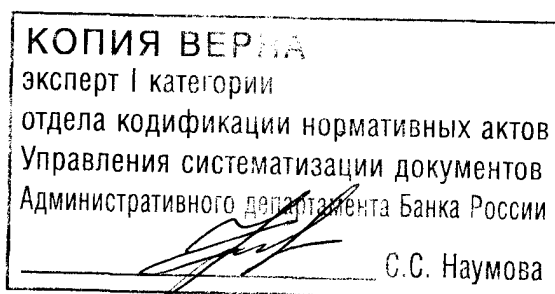
Председатель

Центрального банка

Российской Федерации



Э.С. Набиуллина



Приложение 1

к Указанию Банка России от 28 декабря 2014 года № 3519-У  
«Об утверждении порядка предоставления в Банк России первичных статистических данных о прямых инвестициях»

Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

СВЕДЕНИЯ ОБ ОСТАТКАХ И ПОТОКАХ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ  
ИЗ-ЗА РУБЕЖА И ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ ИЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЗА РУБЕЖ

за \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ года

Представитель:		Срок представления	
юридические лица, получающие инвестиции из-за рубежа и осуществляющие инвестиции за рубеж по установленному Банком России порочно – Банку России в порядке, установленном Указанием Банка России от 28 декабря 2014 года № 3519-У «Об утверждении порядка предоставления в Банк России первичных статистических данных о прямых инвестициях»		не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом	

Утверждена Указанием Банка России от 28 декабря 2014 года № 3519-У
Форма № 1-ПИ
Код формы по ОКУД 0411001
Квартальная, годовая

ОГРН	ОКПО	Коды регионов				ОКФС	ОКАТО	ОКОПФ
		ИНН	ОКВЭД	ОКЭД	ОКАТО			
1	2	3	4	5	6	7		
Сведения о резиденте								
Наименование резидента								
Адрес юридический								
Адрес фактический								
Адрес почтовый								
Ф.И.О. исполнитель								
Телефон								
Факс								
E-mail								
Адрес официального Web-сайта								
Дата составления								

Номер раздела	Вид отчета	Периодичность в условиях заполнения отчета	
		Данные нулевые / ненулевые	Заполняется ежеквартально при наличии прямого инвестора
Раздел 1	Данные нулевые / ненулевые	Данные нулевые / ненулевые	Заполняется ежеквартально при наличии преемника прямого инвестирования
Раздел 2	Данные нулевые / ненулевые	Данные нулевые / ненулевые	Заполняется ежеквартально при наличии связанной стороны
Раздел 3	Данные нулевые / ненулевые	Данные нулевые / ненулевые	Заполняется ежегодно при нулевых данных в любом из разделов (1,2,3), хотя бы в одном квартале отчета
Раздел 4	Данные нулевые / ненулевые	Данные нулевые / ненулевые	

Должностное лицо, ответственное за предоставление информации  
(лицо, уполномоченное представлять информацию от имени резидента)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(должность)

**РАЗДЕЛ 1. ПАССИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) И АКТИВЫ (ТРЕБОВАНИЯ) РЕСПОНДЕНТА ПО ОТНОШЕНИЮ К ПРЯМОМУ ИНВЕСТОРУ**

**Подраздел 1.1. Сведения о прямом инвесторе**

Наименование прямого инвестора	Идентификационный код прямого инвестора в иностранном государстве (CIN, VATIN или другой код)	Код страны прямого инвестора	Код вида экономической деятельности прямого инвестора	Доля участия прямого инвестора в капитале респондента, в %		Доля участия респондента в капитале инвестора, в %	
				На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
	2	3	4	5	6	7	8

**Подраздел 1.2. Пассивы (обязательства) респондента по отношению к прямому инвестору (в тысячах рублей)**

Наименование показателя	10	Изменения пассивов респондента						17	18	Остаток на конец отчетного периода
		Изменения в результате операций		13	14	15	16			
		Рост	Снижение							
Остаток на начало отчетного периода										
1.2.1. Участие прямого инвестора в капитале респондента										
1.2.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (паев) и прочих участия (кроме привилегированных акций)				X	X	X	X	X	X	
1.2.1.2. В форме привилегированных акций				X	X	X	X	X	X	
1.2.2. Долговые инструменты										
1.2.2.1. Ссуды (займы), полученные от прямого инвестора										X
1.2.2.2. Долговые ценные бумаги респондента, приобретенные прямым инвестором										X
1.2.2.3. Торговые кредиты, полученные от прямого инвестора										X
1.2.2.4. Финансовая аренда (лизинг)										X
1.2.2.5. Прочие обязательства										X

**Подраздел 1.3. Активы (требования) респондента по отношению к прямому инвестору (в тысячах рублей)**

Наименование показателя	21	Изменения активов респондента				25	26	27	28	29
		Изменения в результате операций		24	25					
		Рост	Снижение							
Остаток на начало отчетного периода										
1.3.1. Участие респондента в капитале прямого инвестора										
1.3.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (паев) и прочих участия (кроме привилегированных акций)				X	X	X	X	X	X	
1.3.1.2. В форме привилегированных акций				X	X	X	X	X	X	
1.3.2. Прочие активы										
1.3.2.1. Ссуды (займы), предоставленные прямому инвестору										
1.3.2.2. Долговые инструменты										
1.3.2.3. Долговые ценные бумаги прямого инвестора, приобретенные респондентом										
1.3.2.4. Торговые кредиты, предоставленные прямому инвестору										
1.3.2.5. Финансовая аренда (лизинг)										
1.3.2.6. Прочие требования										

**Подраздел 1.4. Сведения о перантном контролирующем инвесторе**

Наименование перантного контролирующего инвестора	Код страны перантного контролирующего инвестора
	30
	31

РАЗДЕЛ 2. АКТИВЫ (ТРЕБОВАНИЯ) И ПАСИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) РЕСПОНДЕНТА ПО ОТНОШЕНИЮ К ПРЕДПРИЯТИЮ ПРЯМОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ

Подраздел 2.1. Сведения о предприятии прямого инвестирования

Наименование предприятия прямого инвестирования	Идентификационный код предприятия прямого инвестирования в иностранном государстве (TIN, VATIN или другой код)	Код страны предприятия прямого инвестирования	Код вида экономической деятельности предприятия прямого инвестирования	Доля участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования, в %		Доля участия предприятия прямого инвестирования в капитале респондента, в %
				На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	5	6	7
						8

Подраздел 2.2. Активы (требования) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в результате операций		Проценты и доходы по учету в капитале, начисленные к получению в отчетном периоде	Проценты и доходы по учету в капитале, учтено в капитале, полученные в отчетном периоде	Из них, налогов, удержанных в доход, указанных в гр. 14	Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая (соответствующий) доле участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования	Изменения в результате переоценки	Остаток на конец отчетного периода	
		Изменения в результате операций								
		Рост	Снижение							
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Изменения активов респондента										
<b>2.2.1. Учете респондента в капитале предприятия прямого инвестирования</b>										
2.2.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (пакет) и пакета участия (кроме привилегированных акций)				X	X	X				
2.2.1.2. В форме привилегированных акций				X	X	X				
2.2.1.3. В форме вложений в недвижимость на территории иностранных государств				X	X	X				
<b>2.2.2. Долговые инструменты</b>										
2.2.2.1. Ссуды (займы), предоставленные предприятию прямого инвестирования							X			
2.2.2.2. Депозиты размещенные							X			
2.2.2.3. Долговые ценные бумаги предприятия прямого инвестирования, приобретенные респондентом							X			
2.2.2.4. Торговые кредиты, предоставленные предприятию прямого инвестирования							X			
2.2.2.5. Финансовая аренда (лизинг)							X			
2.2.2.6. Прочие требования							X			

Подраздел 2.3. Пассивы (обязательства) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в результате операций		Проценты и доходы по учету в капитале, начисленные к выплате в отчетном периоде	Проценты и доходы по учету в капитале, выданные в отчетном периоде	Из них, налогов, удержанных в доход, указанных в гр. 25	Прочие изменения	Изменения в результате переоценки	Остаток на конец отчетного периода	
		Изменения в результате операций								
		Рост	Снижение							
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
Изменения пассивов респондента										
<b>2.3.1. Учете предприятия прямого инвестирования в капитале респондента</b>										
2.3.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (пакет) и пакета участия (кроме привилегированных акций)				X	X	X				
2.3.1.2. В форме привилегированных акций				X	X	X				
<b>2.3.2. Долговые инструменты</b>										
2.3.2.1. Ссуды (займы), полученные от предприятия прямого инвестирования										
2.3.2.2. Долговые ценные бумаги респондента, приобретенные предприятием прямого инвестирования										
2.3.2.3. Торговые кредиты, полученные от предприятия прямого инвестирования										
2.3.2.4. Финансовая аренда (лизинг)										
2.3.2.5. Прочие обязательства										

**РАЗДЕЛ 3. АКТИВЫ (ТРЕБОВАНИЯ) И ПАСИВЫ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) РЕСПОНДЕНТА ПО ОТНОШЕНИЮ К СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ**

**Подраздел 3.1. Сведения о связанной стороне**

Наименование связанной стороны	Идентификационный код связанной стороны в иностранном государстве (TIN, VATIN или другой код)	Код страны места нахождения связанной стороны	Код вида экономической деятельности связанной стороны	Доля участия респондента в капитале связанной стороны, в %		Доля участия связанной стороны в капитале респондента в %	
				На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
			X				

**Подраздел 3.2. Активы (требования) респондента по отношению к связанной стороне (в тысячах рублей)**

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в результате операций		Прогресс и доходы по участию в капитале, начисленные к получению в отчетном периоде	Прогресс и доходы по участию в капитале, полученные в отчетном периоде	Изменения пассивов респондента	Изменения в результате переоценки	Остаток на конец отчетного периода		
		Рост	Снижение						Из них, налоги, удержанные с доходов, указанных в тр. 14	Прочие изменения
9										
3.2.1. Участие респондента в капитале связанной стороны										
3.2.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (паев) и процентов участия (кроме привилегированных акций)				X	X					
3.2.1.2. В форме привилегированных акций				X	X					
3.2.2. Долговые инструменты										
3.2.2.1. Суллы (айфалы), предоставленные связанной стороне										
3.2.2.2. Депозиты размещенные										
3.2.2.3. Долговые ценные бумаги связанной стороны, приобретенные респондентом										
3.2.2.4. Торговые кредиты, предоставленные связанной стороне										
3.2.2.5. Финансовая аренда (лизинг)										
3.2.2.6. Прочие требования										

**Подраздел 3.3. Пассивы (обязательства) респондента по отношению к связанной стороне (в тысячах рублей)**

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в результате операций		Прогресс и доходы по участию в капитале, начисленные к выплате в отчетном периоде	Прогресс и доходы по участию в капитале, выплаченные в отчетном периоде	Изменения пассивов респондента	Изменения в результате переоценки	Остаток на конец отчетного периода		
		Рост	Снижение						Из них, налоги, удержанные с доходов, указанных в тр. 24	Прочие изменения
19										
3.3.1. Участие связанной стороны в капитале респондента										
3.3.1.1. В форме обыкновенных акций, долей (паев) и процентов участия (кроме привилегированных акций)				X	X					
3.3.1.2. В форме привилегированных акций				X	X					
3.3.2. Долговые инструменты										
3.3.2.1. Суллы (айфалы), полученные от связанной стороны										
3.3.2.2. Долговые ценные бумаги респондента, приобретенные связанной стороной										
3.3.2.3. Торговые кредиты, полученные от связанной стороны										
3.3.2.4. Финансовая аренда (лизинг)										
3.3.2.5. Прочие обязательства										

Справочно:

Результативная привалженность конечного контролирующего предприятия для респондента и связанной стороны (отметить одну из позиций)

1. Резидент Российской Федерации
2. Перезидент Российской Федерации
3. Конечное контролирующее предприятие не известно



**РАЗДЕЛ 4. ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ РЕСПОНДЕНТА**

**Показатели раздела 4 федерального статистического наблюдения предоставляются на годовой основе**

**Подраздел 4.1. Отдельные показатели бухгалтерского баланса (Отчета о финансовом положении) на 31.12.20\_\_ г.**

Наименование показателя	Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Американские стандарты бухгалтерского учета (US GAAP)
1	2	3
4.1.1 Уставный капитал		
4.1.2 Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	( )	( )
4.1.3 Добавочный капитал		
4.1.4 Резервный капитал (включая инвестиционные гранты)		
4.1.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
4.1.6 Доля неконтролирующих акционеров <sup>1</sup>	X	
4.1.7 Итого:		

**Подраздел 4.2. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах за 20\_\_ г.**

Наименование показателя	Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Американские стандарты бухгалтерского учета (US GAAP)
4	5	6
4.2.1 Чистая прибыль (убыток)		
4.2.2 Прибыль (убыток) за год, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров <sup>1</sup>		
4.2.3 Доходы от участия в других организациях. Объявленные дивиденды и иная форма распределения прибыли в пользу собственников (учредителей)	X	
4.2.4 Прибыль (убыток) по курсовым разницам, нетто		
4.2.5 Убытки от обесценения (в т.ч. гудвила) <sup>1</sup>	X	
4.2.6 Прибыль/убыток от выбытия основных средств и изменения стоимости нефинансовых активов		
4.2.7 Прибыль/убыток от финансовых вложений, нетто		

<sup>1</sup> Данные строки заполняются только на основе данных консолидированной финансовой отчетности, которая составляется в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4177; 2011, № 48, ст. 6728; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2014, № 19, ст. 2316; № 45, ст. 6154)

**Перечень кодов основного вида экономической деятельности нерезидента**

Код	Наименование отрасли
<b>Раздел А – Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство</b>	
A01	Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги
A02	Лесоводство и лесозаготовки
A03	Рыболовство и аквакультура
AXX	Раздел А (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел В – Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров</b>	
B05	Добыча угля и лигнита
B06	Добыча сырой нефти и природного газа
B07	Добыча металлических руд
B08	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности и разработка карьеров
B09	Вспомогательные виды деятельности для горнодобывающей промышленности
BXX	Раздел В (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел С – Обрабатывающая промышленность</b>	
C10	Производство пищевых продуктов
C11	Производство напитков
C12	Производство табачных изделий
C13	Производство текстильных изделий
C14	Производство одежды
C15	Производство изделий из кожи и смежных изделий
C16	Производство древесины и деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки
C17	Производство бумаги и изделий из бумаги
C18	Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи
C19	Производство кокса и продуктов нефтепереработки
C20	Производство химических веществ и химических продуктов
C21	Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов
C22	Производство резиновых и пластмассовых изделий
C23	Производство прочих неметаллических минеральных продуктов
C24	Металлургическая промышленность
C25	Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования
C26	Производство вычислительной, электронной и оптической техники
C27	Производство электрооборудования
C28	Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории
C29	Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
C30	Производство прочих транспортных средств и оборудования
C31	Производство мебели

C32	Производство прочих готовых изделий
C33	Ремонт и монтаж машин и оборудования
CXX	Раздел C (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел D – Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом</b>	
D35	Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом
<b>Раздел E – Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды</b>	
E36	Сбор, очистка и распределение воды
E37	Системы канализации
E38	Сбор, обработка и удаление отходов; вторичное использование материалов
E39	Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов
EXX	Раздел E (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел F – Строительство</b>	
F41	Строительство зданий
F42	Гражданское строительство
F43	Специальные строительные работы
FXX	Раздел F (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел G – Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов</b>	
G45	Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
G46	Оптовая торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
G47	Розничная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
GXX	Раздел G (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел H – Транспорт и складское хозяйство</b>	
H49	Сухопутный транспорт; транспортировка по трубопроводам
H50	Водный транспорт
H51	Воздушный транспорт
H52	Складирование и вспомогательные виды деятельности в области перевозок
H53	Почтовая и курьерская деятельность
HXX	Раздел H (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел I – Размещение и общественное питание</b>	
I55	Размещение
I56	Деятельность предприятий общественного питания
IXX	Раздел I (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел J – Информация и связь</b>	
J58	Издательское дело
J59	Производство кинофильмов, видеопроизводства и телевизионных программ, деятельность в сфере звукозаписи и издания музыкальных произведений
J60	Создание программ и радио- и телевидение
J61	Связь
J62	Разработка программного обеспечения, консультационная деятельность, связанная с компьютерами, и смежные виды деятельности
J63	Деятельность в сфере информационных услуг
JXX	Раздел J (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел K – Финансовая деятельность и страхование</b>	
K64	Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

K65	Страхование, перестрахование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования
K66	Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовым услугам и страхованию
KXX	Раздел К (детализация не представляется возможной)
<b>Примечание.</b> В категорию «Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения» с кодом «К64» включаются холдинговые компании, занятые в сфере финансовых услуг, основной деятельностью которых является владение активами (контрольными пакетами акций (долей) в уставном (складочном) капитале) группы дочерних предприятий и которые не оказывают никаких иных услуг предприятиям, акциями (долями) которых владеют (кроме холдинговых компаний, отражаемых с кодом «М70»).	
<b>Раздел L – Операции с недвижимым имуществом</b>	
L68	Операции с недвижимым имуществом
<b>Раздел M – Профессиональная, научная и техническая деятельность</b>	
M69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
M70	Деятельность головных офисов; консультации по вопросам управления
M71	Деятельность в области архитектуры и гражданского строительства; технические испытания и анализ
M72	Научные исследования и разработки
M73	Рекламная деятельность и исследование конъюнктуры рынка
M74	Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность
M75	Ветеринарная деятельность
MXX	Раздел M (детализация не представляется возможной)
<b>Примечание.</b> К категории «Деятельность головных офисов; консультации по вопросам управления» с кодом «М70» относятся холдинговые компании, занимающиеся управлением, стратегическим и операционным планированием, принимающие решения, касающиеся группы в целом, осуществляющие надзор над деятельностью различных подразделений группы и управление ими. Кроме того они исполняют функции текущего контроля и мониторинга ежедневных операций связанных с ними структур. Например, к этой категории относятся головные и региональные офисы группы компаний (кроме холдинговых компаний, отражаемых с кодом «К64»).	
<b>Раздел N – Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг</b>	
N77	Деятельность в сфере аренды и лизинга
N78	Деятельность в области трудоустройства
N79	Деятельность бюро путешествий и туристических агентств; услуги по бронированию и связанные с этим виды деятельности
N80	Деятельность по обеспечению безопасности и расследованиям
N81	Обслуживание зданий и ландшафтные работы
N82	Деятельность по предоставлению офисных административных и вспомогательных услуг и прочие виды коммерческой вспомогательной деятельности
NXX	Раздел N (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел O – Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование</b>	
O84	Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование
<b>Раздел P – Образование</b>	
P85	Образование
<b>Раздел Q – Деятельность в сфере здравоохранения и социальных услуг</b>	
Q86	Деятельность по охране здоровья человека
Q87	Деятельность по уходу в специализированных учреждениях
Q88	Социальные услуги без обеспечения проживания
QXX	Раздел Q (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел R – Искусство, сфера развлечений и отдыха</b>	
R90	Творческая деятельность, деятельность в области искусства, развлечений и отдыха
R91	Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочая деятельность в области культуры
R92	Деятельность по организации и проведению азартных игр и пари
R93	Спортивная деятельность и деятельность по организации досуга и развлечений
RXX	Раздел R (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел S – Прочие виды деятельности в сфере услуг</b>	

S94	Деятельность членских организаций
S95	Ремонт компьютеров, бытовых товаров и предметов личного пользования
S96	Предоставление прочих персональных услуг (услуги химчисток, парикмахерских, салонов красоты, ритуальные услуги и прочие персональные услуги)
SXX	Раздел S (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел T – Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей; недифференцированная деятельность домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования</b>	
T97	Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей для домашней прислуги
T98	Недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования
TXX	Раздел T (детализация не представляется возможной)
<b>Раздел U – Деятельность экстерриториальных организаций и органов</b>	
U99	Деятельность экстерриториальных организаций и органов
<b>Раздел X – Прочее</b>	
XXX	Основной вид деятельности не определен
NRP	Для физических лиц – прямых инвесторов

**Порядок**  
**составления формы федерального статистического наблюдения 1-ПИ**  
**«Сведения об остатках и потоках прямых инвестиций в Российскую**  
**Федерацию из-за рубежа и прямых инвестиций из Российской**  
**Федерации за рубеж»**

**Глава 1. Общие положения**

1.1. Составление формы федерального статистического наблюдения 1-ПИ «Сведения об остатках и потоках прямых инвестиций в Российскую Федерацию из-за рубежа и прямых инвестиций из Российской Федерации за рубеж» (далее – Отчет) осуществляется с учетом следующего.

1.1.1. Значения показателей Отчета, представляемого респондентом в Банк России, должны быть сформированы на основании данных внутреннего учета сделок, бухгалтерского учета, а также иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.1.2. В Отчете респондента должна быть обеспечена сопоставимость значений показателей отчетного и предыдущего отчетного периода.

1.1.3. В случае отсутствия данных, разделы с нулевыми значениями показателей в Отчет не включаются.

1.1.4. В случае если Отчет содержит только нулевые значения показателей, респондент представляет в Банк России титульный лист Отчета в порядке, установленном для представления Отчета.

## 1.2. Для целей составления Отчета:

1.2.1. Под прямыми инвестициями понимаются трансграничные инвестиции, при которых резидент одной страны контролирует или имеет значительную степень влияния на управление предприятием, являющимся резидентом другой страны. Контроль имеет место в том случае, когда участие резидента одной страны в капитале резидента другой страны обеспечивает ему более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал, а значительная степень влияния – от десяти до пятидесяти процентов.

1.2.2. Под отношениями в рамках прямых инвестиций (далее – ОРПИ) понимаются отношения между респондентом и прямым инвестором, респондентом и предприятием прямого инвестирования, а также между респондентом и предприятием-нерезидентом, являющимися связанными сторонами в рамках ОРПИ.

1.2.3. К прямому инвестору относят иностранного инвестора, участие которого в капитале респондента обеспечивает ему не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал респондента. Прямым инвестором может быть юридическое или физическое лицо, международная организация или государственный орган.

1.2.4. Под предприятием прямого инвестирования рассматривают иностранное юридическое лицо, участие в капитале которого обеспечивает респонденту не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал предприятия прямого инвестирования.

1.2.5. Под обратными инвестициями рассматривают инвестиции респондента в прямого инвестора, под которыми понимается приобретение респондентом долговых инструментов прямого инвестора и (или) долевых инструментов прямого инвестора, обеспечивающих респонденту менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции

(доли), составляющие уставный капитал прямого инвестора, или инвестиции предприятия прямого инвестирования в респондента, под которыми понимается приобретение предприятием прямого инвестирования долговых инструментов респондента и (или) долевых инструментов респондента, обеспечивающих предприятию прямого инвестирования менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал респондента.

1.2.6. К связанным сторонам относят респондента и иностранное юридическое лицо при одновременном выполнении следующих условий:

находятся под непосредственным контролем одной и той же организации-резидента или организации-нерезидента;

не участвуют в капитале друг друга либо участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в капитале каждой из связанных сторон.

## **Глава 2. Правила пересчета в рубли позиций и изменений в активах и пассивах, а также начисленных процентов (купонных доходов) и объявленных дивидендов, выраженных в иностранных валютах**

2.1. Все числовые данные Отчета должны быть представлены в эквиваленте тысяч рублей без десятичных знаков.

2.2. Все позиции (остатки) в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальным курсам иностранных валют по отношению к рублю, установленным Банком России, и действующим на начало и конец отчетного периода.

В случае если для пересчета позиции (остатка), выраженной (выраженного) в иностранной валюте, соглашением сторон установлен иной курс, пересчет производится по установленному соглашением сторон курсу.

2.3. Каждое изменение в активах или пассивах в результате операции в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату



осуществления этой операции или по фактическому курсу, который имел место при ее осуществлении.

2.4. Сумма начисленных процентов и объявленных дивидендов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату начисления. В случае если программное обеспечение респондента не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в рублевый эквивалент, допускается начисление процентов в иностранной валюте с последующим пересчетом в рублевый эквивалент по среднему курсу Банка России за отчетный период.

2.5. Сумма выплаченных (полученных) процентов и доходов по участию в капитале, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату выплаты (получения).

2.6. Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), выраженная в иностранной валюте, пересчитывается по среднему курсу Банка России за отчетный период.

2.7. Каждое прочее изменение в активах или пассивах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату этого изменения или по фактическому курсу, который имел место при его осуществлении.

### **Глава 3. Правила заполнения раздела 1 Отчета**

3.1. В разделе 1 отражаются пассивы (обязательства) и активы (требования) респондента по отношению к прямому инвестору (прямым инвесторам) независимо от их валютного выражения по состоянию на начало и конец отчетного периода, их движение за период, доходы, начисленные к выплате (получению) по ним, выплаченные (полученные) доходы и налоги, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), соответствующая (соответствующий) доле участия прямого инвестора в капитале респондента, и сведения о первичном контролирующем инвесторе.

Пассивы (обязательства) респондента по отношению к прямому инвестору отражаются при условии владения или приобретения прямым инвестором

инструментов участия в капитале и (или) иных долговых инструментов респондента по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода.

Активы (требования) респондента по отношению к прямому инвестору отражаются при условии владения или приобретения респондентом долговых инструментов прямого инвестора и (или) участия респондента в капитале прямого инвестора, обеспечивающего ему менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал прямого инвестора, по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода. В случае если участие респондента в капитале прямого инвестора обеспечивает 10 процентов или более общего количества голосов, заполняется раздел 2 Отчета.

3.2. Раздел 1 представляется отдельно по каждому прямому инвестору и состоит из четырех подразделов: подраздел 1.1 «Сведения о прямом инвесторе», подраздел 1.2 «Пассивы (обязательства) респондента по отношению к прямому инвестору (в тысячах рублей)», подраздел 1.3 «Активы (требования) респондента по отношению к прямому инвестору (в тысячах рублей)», подраздел 1.4 «Сведения о первичном контролирующем инвесторе».

3.3. Данные подраздела 1.1 содержат общие сведения о каждом прямом инвесторе.

В графе 1 для иностранных юридических лиц указывается наименование в соответствии с легализованными документами, подтверждающими государственную регистрацию юридического лица по законодательству страны, где это юридическое лицо создано. Для нерезидентов – физических лиц – проставляется «ФЛ».

В графе 2 указывается идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране ее регистрации (tax identification number (TIN); value added tax identification number (VATIN); регистрационный номер). При отсутствии TIN, VATIN или регистрационного номера, а также для физических лиц указываются «00000».

В графе 3 указывается цифровой код страны, резидентом которой является

прямой инвестор, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для международных организаций в данной графе проставляется код «998».

В графе 4 указывается буквенно-цифровой код основного вида экономической деятельности из Перечня кодов основного вида экономической деятельности нерезидента, разработанного на основе Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (четвертый пересмотренный вариант) (МСОК-4) (Приложение «Перечень кодов основного вида экономической деятельности» к форме 1-ПИ «Сведения об остатках и потоках прямых инвестиций в Российскую Федерацию из-за рубежа и прямых инвестиций из Российской Федерации за рубеж»). В случае если в графе 1 данного подраздела указано «ФЛ», в графе 4 проставляется «NRP».

Основным видом экономической деятельности является тот вид экономической деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг. Он определяется на базе статистических данных о результатах всех осуществляемых видов экономической деятельности прямого инвестора.

В случае если определение основного вида экономической деятельности прямого инвестора вызывает затруднение, в данной графе проставляется «XXX». Не следует определять основной вид экономической деятельности прямого инвестора по виду экономической деятельности респондента.

В графах 5 и 6 указывается:

для акционерных обществ – доля принадлежащих прямому инвестору обыкновенных акций респондента, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно;

для обществ с ограниченной ответственностью – доля в уставном капитале респондента, принадлежащая прямому инвестору, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно.

Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

В графах 7 и 8 указывается выраженная в процентах доля участия

респондента в капитале прямого инвестора на начало и конец отчетного периода соответственно. Значение граф 7 и 8 может быть равно нулю или должно быть менее 10 процентов. Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

3.4. Данные подраздела 1.2 отражают инвестиции в респондента, осуществленные прямыми инвесторами в форме вложений, обеспечивающих участие в капитале, и в форме долговых инструментов по состоянию на начало и конец отчетного периода, а также их движение в течение этого периода.

3.4.1. По каждой строке подраздела 1.2 должно выполняться соотношение:

$$\text{Гр.10} + \text{гр. 11} - \text{гр. 12} + \text{гр. 13} - \text{гр. 14} + \text{гр.16} + \text{гр. 17} + \text{гр. 18} = \text{гр. 19}$$

3.4.2. В графах 10 и 19 указываются накопленные пассивы (обязательства) респондента по отношению к прямому инвестору по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. Значения показателей граф 10 и 19 могут быть отрицательными.

3.4.3. В графах 11 и 12 отражаются изменения в пассивах (обязательствах) респондента по отношению к прямому инвестору, которые произошли в результате операций с прямым инвестором в течение отчетного периода. Значения показателей граф 11 и 12 должны быть положительными.

3.4.3.1. В графе 11 отражается увеличение капитала и обязательств респондента в результате следующих операций прямого инвестора:

первичного приобретения ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале;

приобретения акций дополнительной эмиссии;

взносов в капитал в денежной, материальной и нематериальной форме (включая переводы безвозмездной финансовой помощи);

предоставления краткосрочных и долгосрочных ссуд (займов), в том числе предоставления денежных средств в рамках договоров репо;

приобретения краткосрочных и долгосрочных долговых ценных бумаг;

предоставления торгового кредита;

по договорам финансовой аренды (лизинга).

3.4.3.2. В графе 12 отражается уменьшение капитала и обязательств

респондента по отношению к прямому иностранному инвестору в результате следующих операций респондента:

- обратного выкупа собственных ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале;
- уменьшения уставного капитала, выплат при ликвидации;
- возврата взносов в капитал;
- погашения краткосрочных и долгосрочных ссуд (займов) (непросроченных и просроченных), в том числе в рамках операций репо;
- переуступки и прощения долга;
- погашения краткосрочных и долгосрочных долговых ценных бумаг, в том числе погашения просроченной задолженности по основному долгу;
- погашения торгового кредита;
- лизинговых платежей по основному долгу.

3.4.4. В графе 13 отражаются:

- сумма дивидендов по акциям (сумма распределенной прибыли), причитающаяся прямому инвестору (по строке 1.2.2.5 «Прочие обязательства»). Дивиденды по акциям показываются в момент их объявления, а распределение прибыли участнику общества – на дату принятия соответствующего решения общим собранием общества;
- проценты по ссудам (займам);
- проценты на средства, привлеченные по операциям репо;
- проценты по долговым ценным бумагам, в том числе начисленный дисконт и процентный (купонный) доход;
- проценты, начисленные по просроченной задолженности, в том числе проценты на просроченные проценты;
- проценты по прочим финансовым активам и обязательствам (финансовый лизинг и другие).

Начисленные к платежу проценты должны быть показаны независимо от того, были они фактически выплачены или нет.

При изменении доходности финансового инструмента, вызванном его

досрочным погашением, корректировки в графу 13 Отчетов предыдущих периодов не вносятся. До момента досрочного погашения финансового инструмента начисление процентов в указанной графе производится по первоначальной ставке. Значения показателей графы 13 должны быть положительными.

3.4.5. В графе 14 отражается распределение прибыли прямому инвестору (по строке 1.2.2.5 «Прочие обязательства»), доходы, выплаченные прямому инвестору по долговым инструментам.

Распределенная прибыль состоит из дивидендов и доходов от долевого участия и отражается в Отчете до вычета налогов. Распределенная прибыль может быть выплачена из текущей прибыли или прибыли прошлых периодов.

В дивиденды не включаются ликвидационные дивиденды, то есть средства, выплачиваемые при прекращении деятельности предприятия, а также выплаты по бонусным или бесплатным акциям.

Проценты, выплаченные по долговым инструментам, включают суммы дохода до вычета налогов.

Значения показателей графы 14 должны быть положительными.

3.4.6. В графе 15 приводятся сведения о суммах удержанных налогов в отчетном периоде с прямого инвестора. Значения показателей графы 15 должны быть положительными.

3.4.7. В графе 16 отражается часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия прямого инвестора в уставном капитале респондента.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) респондента представляет собой инвестиционный доход прямого инвестора, который для целей Отчета необходимо рассчитывать с использованием показателей отчетов по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ): «Отчета о финансовых результатах» (далее – Отчет о финансовых результатах); по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО): «Отчета о совокупном доходе» и «Отчета о движении денежных средств». Расчет состоит в том, что из чистой

прибыли (убытка) респондента за отчетный период, приходящейся на долю мажоритарных акционеров, исключаются:

реализованные и нереализованные доходы и расходы, связанные с рыночными и курсовыми переоценками активов и обязательств;

прибыли и убытки от выбытия и снижения стоимости основных средств и нематериальных активов;

списание нематериальных активов, в том числе списание оценки деловой репутации вследствие обесценения;

резервы и убытки по долгосрочным контрактам;

прочие изменения, не являющиеся результатом операционной деятельности респондента.

Величина нераспределенной прибыли (убыток) показывается за вычетом налоговых выплат, распределенной прибыли (объявленных дивидендов) и пропорционально доле участия прямого инвестора в уставном капитале респондента.

Поскольку учет доходов и расходов в Отчетах о финансовых результатах и о совокупном доходе ведется нарастающим итогом с начала года, то при расчете показателя чистой прибыли за любой отчетный период, кроме первого, из финансового результата следует вычитать накопленные суммы за все предыдущие периоды.

3.4.8. В графе 17 отражаются следующие изменения пассивов (обязательств).

3.4.8.1. Изменения в результате операций купли-продажи ценных бумаг, долей (паев) респондента, совершенных прямым инвестором с другими резидентами или нерезидентами на вторичном рынке. Например, при продаже прямым инвестором ценных бумаг респондента третьему лицу (резиденту или нерезиденту), снижение пассивов (обязательств) респондента по отношению к прямому инвестору должно отражаться со знаком «минус».

3.4.8.2. Переклассификация остатков инвестиций в связи с изменениями ОРПИ между респондентом и нерезидентом. Например, если нерезидент,

являющийся предприятием прямого инвестирования, имеет на начало периода в капитале респондента долю менее 10 процентов и в течение этого периода он приобретает такую долю, что на конец периода доля участия предприятия прямого инвестирования в респонденте становится не менее 10 процентов, в Отчете данные по нерезиденту представляются следующим образом:

в качестве предприятия прямого инвестирования – снижение пассивов (обязательств) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования на сумму остатка на начало периода, отражается со знаком «минус» в графе 27 подраздела 2.3;

в качестве прямого инвестора – рост пассивов (обязательств) респондента по отношению к прямому инвестору на сумму этого же остатка отражается в графе 17 подраздела 1.2.

3.4.8.3. Суммы, позволяющие восстановить тождество граф, нарушающееся вследствие изменений методологии расчета показателей при внесении изменений в настоящий Порядок.

3.4.8.4. Прочие изменения пассивов (обязательств), не являющиеся следствием операций респондента с прямым инвестором и переоценки.

3.4.9. В графе 18 отражаются следующие изменения пассивов (обязательств):

курсовые разницы от переоценки в рубли пассивов (обязательств), выраженных в иностранной валюте, включая инвестиции в капитал;

реализованные и нереализованные изменения курсовой стоимости ценных бумаг, не являющиеся процентным доходом.

Ввиду сложности непосредственного расчета значений в графе 18 в нее рекомендуется вносить значения, рассчитанные по остаточному методу.

Значения показателей граф 17 и 18 могут быть как положительными, так и отрицательными.

3.4.10. По строкам 1.2.1.1 и 1.2.1.2 участие прямого инвестора в капитале респондента по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается по справедливой стоимости.



При определении справедливой стоимости ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале респондента, рекомендуется использовать следующие методы оценки, представленные в порядке предпочтения.

3.4.10.1. Рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли, определяется следующим образом. По ценным бумагам, включенным в котировальные листы, а также допущенным к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга, при расчете рыночной цены учитываются сделки, совершенные на основании заявок, адресованных всем участникам торгов.

Если рыночная цена ценной бумаги на дату ее определения рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то респондент вправе самостоятельно выбрать организатора торговли для расчета рыночной цены.

Для определения рыночной цены могут быть использованы данные торгов на Московской бирже, сведения информационно-аналитических систем, например, Thomson Reuters и Bloomberg.

3.4.10.2. Рыночная стоимость ценных бумаг, не котируемых на бирже, или ценных бумаг, расчет биржевых котировок для которых невозможен, а также расчетная стоимость доли (пая) прямого инвестора определяется следующими методами.

В случае наличия отчетности, составленной в соответствии с МСФО или американскими стандартами бухгалтерского учета (US GAAP), доля прямого инвестора в собственных средствах респондента оценивается на основании отчета о финансовом положении следующим образом. Собственные средства по балансовой стоимости представляют собой сумму оплаченного капитала (исключая любые выпущенные акции, принадлежащие самому эмитенту, и включая счета эмиссионного дохода), всех видов резервов (фондов) и прочих компонентов капитала, относимых в отчете о финансовом положении эмитента к собственным средствам, и накопленного объема нераспределенной прибыли (убытка). Эти данные в отчете о финансовом положении респондента отражены в разделе «Капитал» (итого капитал, приходящийся на долю акционеров (то есть

без учета неконтролируемой доли участия), умножается на процентную долю прямого инвестора в уставном капитале респондента).

В случае отсутствия отчетности, составленной в соответствии с МСФО или US GAAP, доля прямого инвестора в собственных средствах респондента рассчитывается на базе бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с РСБУ. Собственные средства по балансовой стоимости представляют собой сумму оплаченного капитала (исключая любые выпущенные акции, принадлежащие самому эмитенту, и включая счета эмиссионного дохода), всех видов резервов (фондов) и прочих компонентов капитала, относимых в бухгалтерском балансе эмитента на собственный капитал, и накопленного объема нераспределенной прибыли (убытка) (итог по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса умножается на процентную долю прямого инвестора в уставном капитале респондента).

Использование метода оценки по цене последней сделки допускается при условии, что со дня проведения такой сделки и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий, и сделка была осуществлена в течение последнего года.

3.4.11. По строке 1.2.2.2 включаются только долговые ценные бумаги, выпущенные респондентом и находящиеся в собственности прямого инвестора. Долговые ценные бумаги оцениваются по состоянию на начало и конец отчетного периода следующим образом:

по справедливой стоимости – в случае надежного определения их справедливой стоимости;

по расчетной текущей стоимости – в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости.

Расчетная текущая стоимость (без учета суммы частичного списания) определяется по формуле:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1+r)^{t_i/365}},$$

где:

$n$  – количество предстоящих платежей процентов и основного долга;

$C_i$  – размер одного платежа;

$t_i$  – количество дней начиная с отчетной даты и до погашения;

$r$  – внутренняя норма доходности в долях.

В целях составления Отчета под внутренней нормой доходности понимается ставка дисконтирования, необходимая для того, чтобы расчетная текущая стоимость всех будущих денежных потоков по ценной бумаге была равна ее первоначальной стоимости.

3.4.12. По строкам 1.2.2.1, 1.2.2.3 – 1.2.2.5 долговые инструменты оцениваются по состоянию на начало и конец отчетного периода по амортизированной стоимости.

В случае нарушения сроков договора и возникновения просроченной задолженности по иностранному обязательству респондента данная просроченная задолженность продолжает учитываться по тому финансовому инструменту, по которому она возникла.

3.5. Данные подраздела 1.3 отражают инвестиции, осуществленные респондентом в прямого инвестора в форме вложений, обеспечивающих участие в капитале, и (или) в долговые инструменты по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода при условии, что доля владения долевыми инструментами либо равна нулю, либо составляет менее 10 процентов голосов в управлении капиталом прямого инвестора.

3.5.1. По каждой строке подраздела 1.3 должно выполняться соотношение:

$$\text{Гр.21} + \text{гр.22} - \text{гр.23} + \text{гр.24} - \text{гр. 25} + \text{гр.27} + \text{гр. 28} = \text{гр. 29}$$

3.5.2. В графах 21 и 29 указываются накопленные активы (требования) респондента по отношению к прямому инвестору по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. Значения показателей граф 21 и 29 могут быть отрицательными.

3.5.3. В графах 22 и 23 отражаются изменения в активах и требованиях респондента по отношению к прямому инвестору, которые произошли в

результате операций с нерезидентами в течение отчетного периода. Значения показателей граф 22 и 23 должны быть положительными.

3.5.4. Порядок заполнения граф 24, 25, 26, 28 аналогичен порядку заполнения граф 13, 14, 15, 18 подраздела 1.2 применительно к изменению активов респондента по отношению к прямому инвестору.

3.5.5. В графе 27 отражаются следующие изменения активов (требований).

3.5.5.1. Изменения в результате операций купли-продажи ценных бумаг, долей (паев) прямого инвестора, совершенных респондентом с другими резидентами на вторичном рынке. Например, при продаже респондентом ценных бумаг прямого инвестора другому резиденту, снижение активов (требований) респондента по отношению к прямому инвестору должно отражаться со знаком «минус».

3.5.5.2. Переклассификация остатков инвестиций в связи с изменениями ОРПИ между респондентом и нерезидентом. Например, если респондент имеет на начало периода в капитале прямого инвестора долю не менее 10 процентов и в течение периода продает такую долю, то на конец периода доля участия респондента в прямом инвесторе становится менее 10 процентов в Отчете данные по нерезиденту представляются следующим образом:

в отношении предприятия прямого инвестирования – снижение активов (требований) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования на сумму остатка на начало периода отражается со знаком «минус» в графе 17 подраздела 2.2;

в отношении прямого инвестора – рост активов (требований) респондента по отношению к прямому инвестору на сумму этого же остатка отражается в графе 27 подраздела 1.3.

3.5.5.3. Суммы, позволяющие восстановить тождество граф, нарушающееся вследствие изменений методологии расчета показателей при внесении изменений в настоящий Порядок.

3.5.5.4. Прочие изменения активов (требований), не являющиеся следствием операций респондента с прямым инвестором и переоценки.

3.5.6. По строкам 1.3.1.1 и 1.3.1.2 участие респондента в капитале прямого инвестора по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается по справедливой стоимости.

Определение справедливой стоимости для ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли, совпадает с определением, приведенным в подпункте 3.4.10.1 настоящего Порядка.

Справедливая стоимость ценных бумаг, долей (паев), не котируемых на бирже, или расчет биржевых котировок для которых невозможен, определяется следующими методами:

цена последней сделки, при условии, что со дня ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий, и сделка была осуществлена в течение последнего года;

цена, использованная для составления финансовой отчетности по МСФО/US GAAP или РСБУ.

Для определения справедливой стоимости долговых инструментов также применяется порядок, описанный в пункте 3.4.11 настоящего Порядка.

В случае нарушения сроков договора и возникновения просроченной задолженности по иностранному долговому активу респондента данная просроченная задолженность продолжает учитываться по тому финансовому инструменту, по которому она возникла.

3.6. Данные подраздела 1.4 отражают сведения о первичном контролирующем инвесторе, осуществляющем контроль над респондентом посредством прямого инвестора, по которому заполняется раздел 1. В графе 30 указывается наименование юридического лица или проставляется «ФЛ» для физического лица. В графе 31 указывается цифровой код страны, резидентом которой является первичный контролирующий инвестор, в соответствии с ОКСМ.

При этом определение первичного контролирующего инвестора осуществляется в следующем порядке. Наличие контроля определяется путем следования от прямого инвестора по цепочке участия в капитале. При этом для

каждого звена определяется наличие контроля со стороны последующего звена, под которым понимается наличие свыше 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал, до тех пор, пока не появится юридическое или физическое лицо, в отношении которого отсутствует контроль, которое признается первичным контролирующим инвестором. Если в отношении прямого инвестора отсутствует контроль, то прямой инвестор признается первичным контролирующим инвестором.

#### **Глава 4. Правила заполнения раздела 2 Отчета**

4.1. В разделе 2 отражаются активы (требования) и пассивы (обязательства) респондента по отношению к предприятию (предприятиям) прямого инвестирования независимо от их валютного выражения по состоянию на начало и конец отчетного периода, их движение за период, доходы, начисленные к получению (выплате) по ним, полученные (выплаченные) доходы, удержанные налоги и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), соответствующая доле участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования.

Активы (требования) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования отражаются при соблюдении следующего условия: владение или приобретение респондентом инструментов участия в капитале и (или) иных долговых инструментов предприятия прямого инвестирования по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода.

Пассивы (обязательства) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования отражаются при соблюдении следующего условия: владение или приобретение предприятием прямого инвестирования долговых инструментов респондента и (или) участие предприятия прямого инвестирования в капитале респондента, обеспечивающее ему менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал, по состоянию на начало и (или) конец

отчетного периода. В случае если участие предприятия прямого инвестирования в капитале респондента обеспечивает 10 процентов или более общего количества голосов, заполняется раздел 1 Отчета.

4.2. Раздел 2 составляется отдельно по каждому предприятию прямого инвестирования и состоит из трех подразделов: подраздел 2.1 «Сведения о предприятии прямого инвестирования», подраздел 2.2 «Активы (требования) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования (в тысячах рублей)», подраздел 2.3 «Пассивы (обязательства) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования (в тысячах рублей)».

4.3. Данные подраздела 2.1 содержат общие сведения о каждом предприятии прямого инвестирования.

В графе 1 для иностранных юридических лиц указывается наименование в соответствии с легализованными документами, подтверждающими государственную регистрацию юридического лица по законодательству страны, где это юридическое лицо создано.

В графе 2 указывается идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране ее регистрации (tax identification number (TIN); value added tax identification number (VATIN); регистрационный номер). При отсутствии TIN, VATIN или регистрационного номера указываются «00000».

В графе 3 указывается цифровой код страны, резидентом которой является предприятие прямого инвестирования, в соответствии с ОКСМ.

В графе 4 указывается буквенно-цифровой код основного вида экономической деятельности из Перечня кодов основного вида экономической деятельности нерезидента, разработанного на основе Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (четвертый пересмотренный вариант) (МСОК-4) (Приложение «Перечень кодов основного вида экономической деятельности» к форме 1-ПИ «Сведения об остатках и потоках прямых инвестиций в Российскую Федерацию из-за рубежа и прямых инвестиций из Российской Федерации за рубеж»).

Основным видом экономической деятельности является тот вид экономической деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг. Он определяется на базе статистических данных о результатах всех осуществляемых видов экономической деятельности прямого инвестора.

В случае если определение основного вида экономической деятельности предприятия прямого инвестирования вызывает затруднение, в данной графе проставляется «XXX». Не следует определять основной вид экономической деятельности предприятия прямого инвестирования по экономическому виду деятельности респондента.

В графах 5 и 6 указывается выраженная в процентах доля в уставном капитале предприятия прямого инвестирования, принадлежащая респонденту, на начало и конец отчетного периода соответственно. Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

В графах 7 и 8 указывается:

для акционерных обществ – доля принадлежащих предприятию прямого инвестирования обыкновенных акций респондента, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно;

для обществ с ограниченной ответственностью – доля в уставном капитале респондента, принадлежащая предприятию прямого инвестирования, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно.

Значение граф 7 и 8 может быть равно нулю или должно быть менее 10 процентов. Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

4.4. Данные подраздела 2.2 отражают инвестиции, осуществленные респондентом в предприятие прямого инвестирования в форме вложений, обеспечивающих участие в капитале, и в форме долговых инструментов, по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода.

4.4.1. По каждой строке подраздела 2.2 должно выполняться соотношение:

$$\text{гр.10} + \text{гр.11} - \text{гр.12} + \text{гр.13} - \text{гр.14} + \text{гр.16} + \text{гр.17} + \text{гр.18} = \text{гр.19}$$



4.4.2. В графах 10 и 19 указываются накопленные активы (требования) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. Значения показателей граф 10 и 19 могут быть отрицательными.

4.4.3. В графах 11 и 12 отражаются изменения в активах (требованиях) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования, которые произошли в результате операций с нерезидентами в течение отчетного периода.

4.4.3.1. В графе 11 отражается увеличение капитала и требований по отношению к предприятию прямого инвестирования в результате следующих операций респондента:

приобретения на первичном и вторичном рынках ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале предприятия прямого инвестирования;

приобретения дополнительной эмиссии акций предприятия прямого инвестирования;

взносов в капитал предприятия прямого инвестирования (включая переводы безвозмездной финансовой помощи);

предоставления краткосрочных и долгосрочных ссуд (займов) предприятию прямого инвестирования, в том числе предоставления денежных средств в рамках договоров репо;

открытия депозитов в иностранных банках;

приобретения краткосрочных и долгосрочных долговых ценных бумаг, выпущенных предприятием прямого инвестирования;

предоставления торгового кредита предприятию прямого инвестирования; по договорам финансовой аренды (лизинга).

4.4.3.2. В графе 12 отражается уменьшение капитала и требований по отношению к предприятию прямого инвестирования в результате следующих операций предприятия прямого инвестирования или респондента:

продажи респондентом ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале предприятия прямого инвестирования;

уменьшения уставного капитала, выплат при ликвидации;  
возврата взносов в капитал;  
погашения краткосрочных и долгосрочных ссуд (займов) (непросроченных и просроченных), в том числе в рамках операций репо;  
закрытия депозитов в иностранных банках;  
переуступки и прощения долга;  
погашения краткосрочных и долгосрочных долговых ценных бумаг, в том числе погашения просроченной задолженности по основному долгу;  
погашения торгового кредита;  
лизинговых платежей по основному долгу;  
продажи ценных бумаг, долей (паев) нерезидентам на вторичном рынке.

#### 4.4.4. В графе 13 отражаются:

сумма дивидендов по акциям (сумма распределенной прибыли), причитающаяся респонденту (по строке 2.2.2.6 «Прочие требования»). Дивиденды по акциям показываются в момент их объявления, а распределение прибыли участнику общества – на дату принятия соответствующего решения общим собранием общества;

проценты по депозитам;

проценты по ссудам (займам);

проценты на средства, предоставленные по операциям репо;

проценты по долговым ценным бумагам, в том числе начисленный дисконт и процентный (купонный) доход;

проценты, начисленные по просроченной задолженности, в том числе проценты на просроченные проценты;

проценты по прочим финансовым активам и обязательствам (финансовый лизинг и другие).

Начисленные к платежу проценты должны быть показаны независимо от того, были они фактически выплачены или нет.

При изменении доходности финансового инструмента, вызванном его досрочным погашением, корректировки в графу 13 Отчетов предыдущих

периодов не вносятся. До момента досрочного погашения финансового инструмента начисление процентов в указанной графе производится по первоначальной ставке. Значения показателей графы 13 должны быть положительными.

4.4.5. В графе 14 отражается полученная респондентом прибыль от предприятия прямого инвестирования, доходы (по строке 2.2.2.6 «Прочие требования»), доходы, полученные от предприятия прямого инвестирования по долговым инструментам.

Распределенная прибыль состоит из дивидендов и доходов от долевого участия и отражается в Отчете до вычета налогов. Распределенная прибыль может быть выплачена из текущей прибыли и прибыли прошлых периодов.

В дивиденды не включаются ликвидационные дивиденды, то есть средства, выплачиваемые при прекращении деятельности предприятия, а также выплаты по бонусным или бесплатным акциям.

Проценты, выплаченные по долговым инструментам, включают суммы дохода до вычета налогов. Значения показателей графы 14 должны быть положительными.

4.4.6. В графе 15 приводятся сведения о суммах удержанных (уплаченных) с респондента (респондентом) налогов в отчетном периоде. Значения показателей графы 15 должны быть положительными

4.4.7. В графе 16 отражается часть нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предприятия прямого инвестирования представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия прямого инвестирования, которые были начислены в отчетном периоде. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) может быть рассчитана следующим образом.

Чистая операционная прибыль (операционная прибыль минус операционные расходы) плюс:

дивиденды к получению;  
проценты к получению;  
рента к получению;  
доля предприятия в реинвестированных доходах любых предприятий  
прямого инвестирования;  
текущие трансферты к получению;  
и минус:  
дивиденды к оплате;  
проценты к оплате;  
рента к оплате;  
налоги и прочие текущие трансферты к оплате.

В показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) не включаются реализованные и нереализованные прибыли или убытки, которые могут возникать вследствие изменений курсов иностранных валют, переоценки основных фондов и изменений в рыночных ценах финансовых активов и обязательств. В этот показатель также не включаются прибыли или убытки вследствие прочих изменений в объемах активов, таких как списание непроизведенных финансовых активов, списание безнадежных долгов и некомпенсированные конфискации активов.

Поскольку показатели прибыли в бухгалтерских балансах предприятий прямого инвестирования часто включают вышеперечисленные прибыли или убытки и прочие изменения в объеме финансовых активов и обязательств, необходимо внести поправки в используемые данные бухгалтерского учета для целей составления Отчета.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предприятия прямого инвестирования определяется после вычета корпоративных налогов и умножается на долю участия респондента в уставном капитале предприятия прямого инвестирования.

В случае отсутствия данных о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) предприятия прямого инвестирования за отчетный период они

включаются в расчет данной графы за тот период, в который эти данные были получены респондентом от предприятия прямого инвестирования.

4.4.8. В графе 17 отражаются следующие изменения активов (требований).

4.4.8.1. Изменения, в результате операций купли-продажи ценных бумаг, долей (паев) предприятия прямого инвестирования, совершенных респондентом с другими резидентами на вторичном рынке. Например, при продаже респондентом ценных бумаг предприятия прямого инвестирования другому резиденту, снижение активов (требований) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования должно отражаться со знаком «минус».

4.4.8.2. Переклассификация остатков инвестиций между респондентом и нерезидентом в связи с изменениями ОРПИ. Например, если респондент имеет на начало периода в капитале прямого инвестора долю менее 10 процентов и в течение периода покупает такую долю, что на конец периода доля участия респондента в прямом инвесторе становится не менее 10 процентов, в Отчете данные по нерезиденту представляются следующим образом:

в качестве прямого инвестора – снижение активов (требований) респондента по отношению к прямому инвестору на сумму остатка на начало периода отражается со знаком «минус» в графе 27 подраздела 1.3;

в качестве предприятия прямого инвестирования – рост активов (требований) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования на сумму этого же остатка отражается в графе 17 подраздела 2.2.

4.4.8.3. Суммы, позволяющие восстановить тождество граф, нарушающееся вследствие изменений методологии расчета показателей при внесении изменений в настоящий Порядок.

4.4.8.4. Прочие изменения активов (требований), не являющиеся следствием операций респондента с нерезидентами и переоценки.

4.4.9. В графе 18 отражаются следующие изменения активов (требований): курсовые разницы от переоценки в рубли активов (требований), выраженных в иностранной валюте, включая инвестиции в капитал; реализованные и нереализованные изменения курсовой стоимости ценных

бумаг, не являющиеся процентным доходом.

Ввиду сложности непосредственного расчета значений в графе 18 в нее вносятся значения, рассчитанные по остаточному методу.

Значения показателей граф 17 и 18 могут быть как положительными, так и отрицательными.

4.4.10. По строкам 2.2.1.1 и 2.2.1.2 участие респондента в капитале предприятия прямого инвестирования по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается по справедливой стоимости.

При определении справедливой стоимости ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале предприятия прямого инвестирования, рекомендуется использовать следующие методы оценки, представленные в порядке предпочтения.

4.4.10.1. Рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли, определяется следующим образом. По ценным бумагам, включенным в котировальные листы, а также допущенным к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга, при расчете рыночной цены учитываются сделки, совершенные на основании заявок, адресованных всем участникам торгов.

Если рыночная цена ценной бумаги на дату ее определения рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то респондент вправе самостоятельно выбрать организатора торговли для расчета рыночной цены.

Для определения рыночной цены могут быть использованы данные информационно-аналитических систем, например, Thomson Reuters и Bloomberg.

4.4.10.2. Рыночная стоимость ценных бумаг, не котируемых на бирже, или ценных бумаг, расчет биржевых котировок для которых невозможен, а также расчетная стоимость доли (пая) определяется следующими методами оценки.

Собственные средства по балансовой стоимости отражают зафиксированную в бухгалтерском учете предприятия прямого инвестирования стоимость, которая представляет собой сумму:

оплаченного капитала (исключая любые выпущенные акции,

принадлежащие самому предприятию, и включая счета эмиссионного дохода);

всех видов резервов (фондов), относимых в балансе предприятия на собственный капитал и прочие компоненты капитала;

накопленный объем нераспределенной прибыли (убытка).

Использование метода оценки по цене последней сделки допускается при условии, что со дня проведения такой сделки и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий, и сделка была осуществлена в течение последнего года.

Оценка по доле пакета в стоимости чистых активов предприятия прямого инвестирования, вычисляется как стоимость его чистых активов (включая нематериальные активы) за вычетом стоимости обязательств и оплаченного капитала в виде акций, не дающих владельцам права голоса. Используется стоимость активов и обязательств в текущих ценах, а не в ценах их приобретения (первоначальных ценах). При этом стоимость чистых активов включает суммы обязательств и активов, относящихся к материнской компании и другим связанным сторонам.

Метод долевого участия предполагает, что инвестиции первоначально учитываются по цене приобретения, затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю респондента в прибылях и убытках предприятия прямого инвестирования после даты приобретения. Полученные от предприятия дивиденды и распределенная прибыль уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменений доли участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования, возникающих в результате изменений в собственном капитале предприятия прямого инвестирования, которые не были включены в отчет о финансовых результатах. К таким изменениям относят те, которые возникают в результате переоценки основных средств и инвестиций, в результате курсовых разниц при пересчете отчетности в иностранной валюте и в результате корректировок, учитывающих разницы, возникающие при объединении компаний.

4.4.11. По строке 2.2.2.3 включаются только долговые ценные бумаги, выпущенные предприятием прямого инвестирования и находящиеся в собственности респондента. Долговые ценные бумаги оцениваются по состоянию на начало и конец отчетного периода следующим образом:

по справедливой стоимости – в случае надежного определения их справедливой стоимости;

по расчетной текущей стоимости – в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости.

Расчетная текущая стоимость (без учета суммы частичного списания) определяется по формуле:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1+r)^{t_i/365}},$$

где:

$n$  – количество предстоящих платежей процентов и основного долга;

$C_i$  – размер одного платежа;

$t_i$  – количество дней начиная с отчетной даты и до погашения;

$r$  – внутренняя норма доходности в долях.

В целях составления Отчета под внутренней нормой доходности понимается ставка дисконтирования, необходимая для того, чтобы расчетная текущая стоимость всех будущих денежных потоков по ценной бумаге была равна ее первоначальной стоимости.

4.4.12. По строке 2.2.1.3 недвижимость, находящаяся на территории иностранных государств и принадлежащая респонденту на праве собственности, оценивается по рыночной стоимости.

4.4.13. По строкам 2.2.2.1, 2.2.2.3 – 2.2.2.6 долговые инструменты оцениваются по состоянию на начало и конец отчетного периода по амортизированной стоимости.

В случае нарушения сроков договора и возникновения просроченной задолженности по иностранному долговому активу респондента данная



просроченная задолженность продолжает учитываться по тому финансовому инструменту, по которому она возникла.

4.5. Данные подраздела 2.3 отражают инвестиции, осуществленные предприятием прямого инвестирования в респондента в форме вложений, обеспечивающих участие в капитале, и (или) в долговые инструменты, по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода при условии, что доля владения долевыми инструментами либо равна нулю, либо составляет менее 10 процентов голосов в управлении респондента.

4.5.1. По каждой строке подраздела 2.3. должно выполняться соотношение:

$$\text{Гр.21} + \text{гр.22} - \text{гр.23} + \text{гр.24} - \text{гр. 25} + \text{гр.27} + \text{гр. 28} = \text{гр. 29}$$

4.5.2. В графах 21 и 29 указываются накопленные пассивы (обязательства) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. Значения показателей граф 21 и 29 могут быть отрицательными.

4.5.3. В графах 22 и 23 отражаются изменения в пассивах и обязательствах респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования, которые произошли в результате операций респондента с предприятием прямого инвестирования в течение отчетного периода. Значения показателей граф 22 и 23 должны быть положительными.

4.5.4. Порядок заполнения граф 24 – 26, 28 аналогичен порядку заполнения граф 13 – 15, 18 подраздела 2.2 применительно к изменению пассивов (обязательств) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования.

4.5.5. В графе 27 отражаются следующие изменения пассивов (обязательств).

4.5.5.1. Изменения в результате операций купли-продажи ценных бумаг, долей (паев) респондента, совершенных предприятием прямого инвестирования с другими резидентами или нерезидентами на вторичном рынке. Например, при продаже предприятием прямого инвестирования ценных бумаг респондента третьему лицу (резиденту или нерезиденту), снижение пассивов (обязательств)

респондента перед предприятием прямого инвестирования должно отражаться со знаком «минус».

4.5.5.2. Переклассификация остатков инвестиций в связи с изменениями ОРПИ между респондентом и нерезидентом. Например, если предприятие прямого инвестирования имеет на начало периода в капитале респондента долю не менее 10 процентов и в течение периода продает такую долю, что на конец периода доля участия предприятия прямого инвестирования в респонденте становится менее 10 процентов, в Отчете данные по нерезиденту представляются следующим образом:

в качестве прямого инвестора – снижение пассивов (обязательств) респондента по отношению к прямому инвестору на сумму остатка на начало периода, отражается со знаком «минус» в графе 17 подраздела 1.2;

в качестве предприятия прямого инвестирования – рост пассивов (обязательств) респондента по отношению к предприятию прямого инвестирования на сумму этого же остатка отражается в графе 27 подраздела 2.3.

4.5.5.3. Суммы, позволяющие восстановить тождество граф, нарушающееся вследствие изменений методологии расчета показателей при внесении изменений в настоящий Порядок.

4.5.5.4. Прочие изменения пассивов (обязательств), не являющиеся следствием операций и переоценки.

4.5.6. По строкам 2.3.1.1 и 2.3.1.2 участие предприятия прямого инвестирования в капитале респондента по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается по справедливой стоимости.

Определение справедливой стоимости и текущей справедливой стоимости для учета долевого и долгового инструментов соответствует определению, приведенному в подпунктах 3.4.10.1, 3.4.10.2 и 3.4.11 настоящего Порядка.

В случае нарушения сроков договора и возникновения просроченной задолженности по иностранному обязательству респондента данная просроченная задолженность продолжает учитываться по тому финансовому инструменту, по которому она возникла.

## Глава 5. Правила заполнения раздела 3 и 4 Отчета

5.1. В разделе 3 отражаются активы (требования) и пассивы (обязательства) респондента по отношению к связанной стороне независимо от их валютного выражения по состоянию на начало и конец отчетного периода, их движение за период, доходы начисленные к получению (выплате) по ним, полученные (выплаченные) доходы и удержанные налоги.

5.2. Раздел 3 составляется отдельно по каждой связанной стороне и состоит из трех подразделов: подраздел 3.1 «Сведения о связанной стороне», подраздел 3.2 «Активы (требования) респондента по отношению к связанной стороне (в тысячах рублей)», подраздел 3.3 «Пассивы (обязательства) респондента по отношению к связанной стороне (в тысячах рублей)».

5.3. Данные подраздела 3.1 содержат общие сведения о каждой связанной стороне.

В графе 1 для иностранных юридических лиц указывается наименование в соответствии с легализованными документами, подтверждающими государственную регистрацию юридического лица по законодательству страны, где это юридическое лицо создано.

В графе 2 указывается идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране ее регистрации (tax identification number (TIN); value added tax identification number (VATIN); регистрационный номер). При отсутствии TIN, VATIN или регистрационного номера указываются «00000».

В графе 3 указывается цифровой код страны, резидентом которой является связанная сторона, в соответствии с ОКСМ.

Графа 4 не заполняется.

В графах 5 и 6 указывается выраженная в процентах доля в уставном капитале связанной стороны, принадлежащая респонденту, на начало и конец отчетного периода соответственно.

Значение граф 5 и 6 может быть равно нулю или должно быть менее 10

процентов. Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

В графах 7 и 8 указывается:

для акционерных обществ – доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций респондента, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно;

для обществ с ограниченной ответственностью – доля в уставном капитале респондента, принадлежащая связанной стороне, выраженная в процентах, на начало и конец отчетного периода соответственно.

Значение граф 7 и 8 может быть равно нулю или должно быть менее 10 процентов. Доля указывается с четырьмя знаками после запятой.

5.4. Порядок заполнения подразделов 3.2 и 3.3 раздела 3 Отчета аналогичен порядку заполнения, применяемого для данных об активах (требованиях) и пассивах (обязательствах), отражаемых в разделах 1 и 2.

По каждой строке подраздела 3.2 должно выполняться соотношение:

$$\text{гр.10} + \text{гр.11} - \text{гр.12} + \text{гр.13} - \text{гр.14} + \text{гр.16} + \text{гр.17} = \text{гр.18}.$$

По каждой строке подраздела 3.3 должно выполняться соотношение:

$$\text{гр. 20} + \text{гр.21} - \text{гр.22} + \text{гр.23} - \text{гр.24} + \text{гр.26} + \text{гр.27} = \text{гр. 28}$$

5.5. В разделе 4 «Отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности респондента» приводятся данные по отдельным показателям бухгалтерского баланса (Отчета о финансовом положении), Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе) респондента.

Раздел «Отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности респондента» заполняется респондентом как в случае составления им отчетности по МСФО или US GAAP, так и в случае составления им отчетности по РСБУ.