

Электронные версии файлов, содержащих форму обследования и порядок ее заполнения, размещены на официальном сайте Банка России в сети Интернет по адресу www.cbr.ru / «Статистика» / «Макроэкономическая финансовая статистика» / «Статистика внешнего сектора» (раздел «Форма обследования небанковских организаций в рамках Координированного обследования портфельных инвестиций» расположен в конце страницы)

Порядок заполнения и представления формы обследования «Портфельные инвестиции предприятий в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами»

I. Общие положения

1.1. Цель сбора информации

Собираемая информация используется для составления платежного баланса и международной инвестиционной позиции Российской Федерации, а также при проведении международных сопоставлений под эгидой Международного валютного фонда.

1.2. Раскрытие информации и публикация данных Банком России

Информация, полученная на основе данной формы обследования, используется в агрегированном виде для статистических целей.

Банк России гарантирует конфиденциальность полученной информации.

1.3 Порядок и сроки представления Отчета по форме обследования

Отчеты направляются предприятиями в Банк России (Департамент статистики и управления данными) не позднее дат, указанных в официальном письме Банка России (и дублируемых на титульном листе формы обследования по состоянию на каждую из отчетных дат), по электронной почте elizarovsk@cbr.ru в виде файла формата MS Excel. Одновременно Отчеты направляются на бумажном носителе:

- в адрес территориального учреждения Банка России по месту нахождения предприятия – в случае, если предприятие зарегистрировано в г. Москве, Московской области или г. Санкт-Петербурге;
- в Банк России (Департамент статистики и управления данными) по адресу *107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12* – в случае, если предприятие зарегистрировано в иных субъектах Российской Федерации.

При отправке данных по электронной почте в теме письма необходимо указать ключевое слово CPIS и наименование предприятия.

В Отчеты предприятий должны быть включены наряду с данными по головной организации данные филиалов, отделений и дочерних компаний¹, **находящихся на**

¹ В рамках данной формы обследования дочерней компанией считается компания, доля участия в которой материнской компании превышает 50%.

территории Российской Федерации (кроме кредитных организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг).

1.4. Правила представления показателей

Если значение некоторого показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, то в Отчете по этому показателю проставляется значение «0» для числовых показателей, для символьных показателей ячейка не заполняется.

1.5. Порядок представления отчетности с нулевыми данными

В случае если предприятие **не** имело ценных бумаг, выпущенных нерезидентами, просим сообщить об этом в письменной форме (при этом бланк Отчета с пустыми полями прилагать на бумажном носителе не следует):

- в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения предприятия – в случае, если предприятие зарегистрировано в г. Москве, Московской области или г. Санкт-Петербурге;
- в Банк России (Департамент статистики и управления данными) по адресу *107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12* – в случае, если предприятие зарегистрировано в иных субъектах Российской Федерации.

1.6. Порядок внесения исправлений данных

Если после отправки Отчета были обнаружены ошибки, то Отчет после внесения исправлений следует выслать повторно по электронному адресу, указанному в п. 1.3 настоящего Порядка.

1.7. Вопросы Банку России

Контактные данные по **организационным вопросам**, касающимся представления Отчета в территориальное учреждение Банка России:

- для предприятий, зарегистрированных в г. Москве или Московской области: тел. +7(495)747-09-82, +7(495)950-21-90 (доб. 4-15-30), +7(495)950-08-31; e-mail: tae@mail.cbr.ru.
- для предприятий, зарегистрированных в г. Санкт-Петербург: тел. +7(812)320-37-73, +7(812)320-36-31; e-mail: 40AleksinaAI@cbr.ru, 40OsipovaII@cbr.ru.

Контактные данные по **вопросам заполнения** Отчета: тел. (495)771-99-99, доб. 1-71-47, (495)771-44-68; факс: (495)771-44-60; e-mail: elizarovsk@cbr.ru.

II. Определения, классификации и сфера охвата

II.1. Понятия и определения

Понятия «резидент» и «нерезидент» используются для данной формы обследования в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с изменениями.

Понятия «портфельные инвестиции», «отношения прямого инвестирования» используются исключительно для целей составления Отчета.

Портфельные инвестиции представляют собой собственные вложения предприятия в выпущенные нерезидентами ценные бумаги при условии, что предприятие **не состоит в отношениях прямого инвестирования** с указанными нерезидентами.

Отношения прямого инвестирования возникают при выполнении одного или обоих условий:

участие резидента в капитале нерезидента обеспечивает указанному резиденту по состоянию на отчетную дату не менее 10 процентов от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), которые составляют уставный капитал нерезидента;

участие нерезидента в капитале резидента обеспечивает указанному нерезиденту по состоянию на отчетную дату не менее 10 процентов от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), которые составляют уставный капитал резидента.

В целях Отчета в портфельные инвестиции также включаются вложения предприятия в выпущенные инвестиционными фондами - нерезидентами паи при условии, что вложения инвестора составляют менее 10 процентов от общего количества паев фонда по состоянию на отчетную дату.

Информация по иностранным финансовым инструментам, не квалифицированным в качестве ценных бумаг, отражается в Отчете в порядке, аналогичном порядку отражения информации по ценным бумагам.

II.2. Ценные бумаги, подлежащие отражению в форме обследования

В Отчете отражаются ценные бумаги, выпущенные нерезидентами:

- принадлежащие предприятию на праве собственности или ином вещном праве (включая ценные бумаги, переданные в доверительное управление) за исключением ценных бумаг, принятых по первой части договора репо или договора займа ценных бумаг;
- переданные предприятием по первой части договора репо (договора займа ценных бумаг), а также в залог;
- принадлежащие дочерним (кроме кредитных организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг) компаниям (а также отделениям и

филиалам), находящимся на территории Российской Федерации. В частности, если предприятие составляет консолидированную отчетность по международным стандартам финансовой отчетности¹, то в рамках данного обследования находят отражение соответствующие инвестиции в ценные бумаги нерезидентов, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности.

II.3. Классификация ценных бумаг, выпущенных нерезидентами

Ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и подлежащие отражению в данной форме, классифицируются по следующим группам:

II.3.1. Ценные бумаги, обеспечивающие участие в капитале, – это ценные бумаги, удостоверяющие права на долю в активах организации, остающихся после удовлетворения требований всех ее кредиторов.

К данной категории ценных бумаг относятся, например, акции, депозитарные расписки, удостоверяющие право собственности на акции *нерезидентов*, являющиеся базисным (базовым) активом для расписок.

В целях данного обследования к ценным бумагам, обеспечивающим участие в капитале, относятся также паи инвестиционных фондов - нерезидентов.

II.3.2. Долговые ценные бумаги – это ценные бумаги, закрепляющие права их владельцев на получение в установленный срок фиксированной суммы денежных средств или иного имущественного эквивалента. Долговые ценные бумаги также могут предусматривать права их владельцев на получение процентного или иного дохода.

К данной категории ценных бумаг, относятся, например, облигации, векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, привилегированные акции, не классифицированные в качестве ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале (акции, владелец которых имеет право исключительно на получение установленного по ним дохода).

В зависимости от срока погашения долговые ценные бумаги могут быть краткосрочными либо долгосрочными. При группировке долговых ценных бумаг по срокам погашения необходимо исходить из первоначального срока погашения, который определяется как срок от даты их выпуска до даты погашения. Долговые ценные бумаги, имеющие первоначальный срок погашения 1 год или менее, считаются краткосрочными, свыше 1 года – долгосрочными.

¹ В рамках данной формы отчетности под международными стандартами финансовой отчетности понимаются стандарты, соответствующие принципам МСФО или US GAAP.

Если долговая ценная бумага предусматривает частичные погашения в разные даты, то первоначальный срок ее погашения рассчитывается исходя из последней даты погашения.

Для векселей со сроком платежа «по предъявлении» датой погашения считается дата, после которой вексель может быть предъявлен к погашению.

Долговые ценные бумаги с неопределенным сроком погашения следует классифицировать как долгосрочные.

В целях Отчета к краткосрочным долговым ценным бумагам также относятся:

- не погашенные в срок ценные бумаги (просроченные ценные бумаги);
- ценные бумаги, предусматривающие погашение по первому требованию владельца.

II.4. Депозитарные расписки

Депозитарная расписка – именная эмиссионная ценная бумага, не имеющая номинальной стоимости, удостоверяющая право собственности на определенное количество представляемых ценных бумаг (акций или облигаций иностранного эмитента) и закрепляющая право ее владельца требовать от эмитента депозитарных расписок получения взамен депозитарной расписки соответствующего количества представляемых ценных бумаг и оказания услуг, связанных с осуществлением владельцем депозитарной расписки прав, закрепленных представляемыми ценными бумагами. В случае если эмитент представляемых ценных бумаг принимает на себя обязательства перед владельцами депозитарных расписок, указанная ценная бумага удостоверяет также право ее владельца требовать надлежащего выполнения этих обязанностей.

Депозитарная расписка может представлять одну ценную бумагу, несколько ценных бумаг одного эмитента или часть ценной бумаги.

В Отчете отражаются только депозитарные расписки, выпущенные на ценные бумаги эмитентов-нерезидентов.

II.5. Производные финансовые инструменты и порядок отражения ценных бумаг, имеющих встроенный производный инструмент

Производный финансовый инструмент - договор, за исключением договора репо, предусматривающий одну или несколько из следующих обязанностей:

1) обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения цен на товары, ценные бумаги, курса соответствующей валюты, величины процентных ставок, уровня инфляции, значений, рассчитываемых на основании цен производных финансовых инструментов, значений

показателей, составляющих официальную статистическую информацию, значений физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды, от наступления обстоятельства, свидетельствующего о неисполнении или ненадлежащем исполнении одним или несколькими юридическими лицами, государствами или муниципальными образованияами своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), либо иного обстоятельства, которое предусмотрено федеральным законом или нормативными актами Банка России, относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит, а также от изменения значений, рассчитываемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем пункте показателей. При этом такой договор может также предусматривать обязанность сторон или стороны договора передать другой стороне ценные бумаги, товар или валюту либо обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;

2) обязанность сторон или стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать ценные бумаги, валюту или товар либо заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;

3) обязанность одной стороны передать ценные бумаги, валюту или товар в собственность другой стороне не ранее третьего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество и указание на то, что такой договор является производным финансовым инструментом.

К числу производных финансовых инструментов относятся опционы, форварды, фьючерсы, свопы, варранты и др.

Производные финансовые инструменты в данной форме обследования не отражаются.

Ценные бумаги, лежащие в основе инструментов, производных от базовых активов, в форме указываются без учета стоимости инструментов, имеющих к ним отношение.

Исключением являются долговые ценные бумаги, содержащие неотделимый встроенный производный инструмент (например, долговая ценная бумага со встроенным опционом на конвертацию). Для целей данной формы обследования указанные долговые ценные бумаги оцениваются с учетом стоимости встроенного инструмента.

II.6. Долговые ценные бумаги, предусматривающие частичные погашения в течение срока обращения

Если часть основного долга по ценным бумагам была выкуплена (погашена), то в Отчете отражаются номинальная и рыночная стоимости оставшейся в обращении невыплаченной части основного долга по состоянию на дату составления Отчета.

II.7. Охват долговых ценных бумаг по месту хранения и (или) учета

Ценные бумаги отражаются в Отчете независимо от места их хранения и (или) учета (в собственном хранилище предприятия, в депозитариях, в том числе в депозитариях кредитных организаций, у нерезидентов).

Если ценные бумаги одного эмитента-нерезидента, принадлежащие предприятию, находятся на хранении и (или) учете в различных местах, то в Отчете указанные ценные бумаги отражаются в разбивке по месту хранения и (или) учета.

III. Порядок оценок ценных бумаг по рыночной стоимости

III.1. Порядок определения рыночной стоимости ценных бумаг для данной формы обследования в порядке предпочтения:

- Рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли. 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 отчитывающаяся организация 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.

- Рыночная стоимость ценных бумаг, не котируемых на бирже или расчет биржевых котировок для которых невозможен, определяется следующими методами.

1) Методы, используемые для оценки стоимости ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале (в порядке предпочтения):

– Собственные средства по балансовой стоимости (ССБС). ССБС отражает зафиксированную в бухгалтерском учете объекта инвестиций его стоимость, которая представляет собой сумму: (а) оплаченного капитала (исключая любые выпущенные

акции, принадлежащие самому объекту инвестиций, и включая счета эмиссионного дохода); (б) всех видов резервов (фондов), относимых в балансе объекта инвестиций на собственный капитал и прочие компоненты капитала; (в) накопленного объема нераспределенной прибыли (убытка).

– 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.

– Оценка по доле пакета в стоимости чистых активов объекта инвестиций. Стоимость чистых активов равна стоимости активов объекта инвестиций (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. Инвестиции первоначально учитываются по цене приобретения, затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Полученные от объекта инвестиций дивиденды и распределенная прибыль уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменений доли участия инвестора в капитале объекта инвестиций, возникающих в результате изменений в собственном капитале объекта инвестиций, 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.

2) Методы, используемые для оценки стоимости долговых ценных бумаг.

Для целей данной формы обследования для расчета рыночной стоимости не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг используется расчетная текущая стоимость ценной бумаги:

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

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 (далее – доходность) понимается ставка дисконтирования, необходимая для того, чтобы расчетная текущая стоимость всех будущих денежных потоков по ценной бумаге была равна ее первоначальной стоимости.

При наличии в составе долговой ценной бумаги неотделимого встроенного производного инструмента (например, долговая ценная бумага со встроенным опционом на конвертацию) стоимость не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг, определенная с использованием расчетной текущей стоимости ценной бумаги, должна корректироваться с учетом изменения стоимости данного встроенного производного инструмента.

Рыночная стоимость просроченных долговых ценных бумаг оценивается по цене последней сделки.

• В случае невозможности применения ни одного из вышеперечисленных методов при оценке рыночной стоимости ценных бумаг можно воспользоваться одним из следующих способов:

– По цене последней сделки с данными ценными бумагами при условии, что со дня ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий. При этом в стоимость ценных бумаг включаются существенные затраты по оплате финансовых услуг (комиссионные, вознаграждения), связанные с их приобретением, и включается накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым ценным бумагам, уплаченный при приобретении.

– По стоимости, установленной органами управления эмитента.

– По стоимости аналогичных ценных бумаг (имеющих схожие параметры, такие, как сроки погашения, купонные платежи, уровни риска).

Пример 1. Организация приобрела 21 октября 2013 г. вексель (бескупонную облигацию) с номиналом 100 долл. США по цене 90 долл. США с датой погашения 25 июня 2015 г. Учитывая, что до погашения осталось 612 дней (25.06.15 минус 21.10.13) и исходя из вышеприведенной формулы при цене на дату приобретения 90 долл. США, получим уравнение:

$$P = \frac{100}{(1+r)^{612/365}} = 90 \text{ долл. США},$$

где r – доходность. Решив уравнение относительно r , получим доходность 6,49% годовых. По формуле текущей стоимости, изменяя количество дней до погашения, можно оценить стоимость векселя на любую дату, например на 1 января 2014 г.:

$$P = \frac{100}{(1 + 0.0649)^{540/365}} = 91,12 \text{ долл. США},$$

на 1 июля 2014 года:

$$P = \frac{100}{(1 + 0.0649)^{359/365}} = 94,01 \text{ долл. США}$$

Пример 2. Стоимость купонной облигации вычисляется аналогично бескупонной, при этом каждый купон рассматривается как самостоятельная ценная бумага.

Организация приобрела купонную облигацию номиналом 100 долл. США 24 октября 2013 г. по цене 95 долл. США с купоном 3%, который выплачивается 2 раза в год 15 марта и 15 сентября, таким образом, годовой купонный доход составляет 6%, а размер одного купона $100 * 0.03 = 3$ долл. США. Дата погашения облигации – 15 сентября 2015 г. Стоимость каждого купона на момент приобретения по формуле текущей стоимости составит:

$$P = \frac{3}{(1 + r)^{t/365}},$$

где t – количество дней до погашения данного купона. Стоимость основной суммы бумаги составит:

$$P = \frac{100}{(1 + r)^{691/365}}$$

Чтобы рассчитать текущую стоимость всей бумаги, определяется стоимость каждого купона и стоимость основной суммы, которые затем суммируются. Сумма текущих стоимостей всех купонов и корпуса на дату приобретения (24 октября 2012 г.) равна цене приобретения. Зная рыночную стоимость на дату приобретения (95 долл. США), можем определить доходность:

$$P = \frac{3}{(1 + r)^{142/365}} + \frac{3}{(1 + r)^{326/365}} + \frac{3}{(1 + r)^{507/365}} + \frac{3}{(1 + r)^{691/365}} + \frac{100}{(1 + r)^{691/365}} = 95 \text{ долл. США}$$

Решив уравнение относительно r , найдем доходность (9,53%). Определив доходность, можно рассчитать текущую стоимость на любую дату, изменяя количество дней до погашения.

Текущая стоимость, например, на 1 января 2014 г. составит в данном примере:

$$P = \frac{3}{(1+0.095)^{73/365}} + \frac{3}{(1+0.095)^{257/365}} + \frac{3}{(1+0.095)^{438/365}} + \frac{3}{(1+0.095)^{622/365}} + \frac{100}{(1+0.095)^{622/365}} = 96.6 \text{ долл.США.}$$

Текущая стоимость на отчетную дату (1 июля 2014 г.) составит:

$$P = \frac{3}{(1+0.095)^{76/365}} + \frac{3}{(1+0.095)^{257/365}} + \frac{3}{(1+0.095)^{441/365}} + \frac{100}{(1+0.095)^{441/365}} = 98.0 \text{ долл.США.}$$

Результаты расчетов сведены в таблицу:

Дата покупки	Дата будущего платежа	Количество дней от даты покупки до даты погашения	Будущий платеж (долл. США)	Чистая текущая стоимость на дату покупки (долл. США)	Доходность (в процентах)	Количество дней от даты составления отчета (01/07/14) до даты погашения	Чистая текущая стоимость по состоянию на 01/07/14 (долл. США)
		t_i	F_i	C_i	r	t'_i	C'_i
24/10/13	15/03/14	142	3	2.9	9,53	–	–
	15/09/14	326	3	2.8		76	2.9
	15/03/15	507	3	2.6		257	2.8
	15/09/15	691	3	2.5		441	2.7
	15/09/15	691	100	84.2		441	89.6
				95.0			98.0

Для подобных расчетов удобно использовать функции MS Excel: ЧИСТВНДОХ и ЧИСТНЗ.

III.2 Особенности учета инвестиций в ценные бумаги для предприятий, составляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО

В рамках данного обследования финансовые вложения должны быть отражены по стоимости, используемой при составлении отчетности по МСФО.

IV. Порядок заполнения отдельных граф формы Отчета

Отчет состоит из двух разделов:

в первом разделе «Собственные инвестиции и инвестиции филиалов» отражаются инвестиции отчитывающегося предприятия и его филиалов, находящихся на территории Российской Федерации, в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами;

во втором разделе «Инвестиции дочерних компаний и отделений» отражаются инвестиции дочерних компаний (кроме кредитных организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг) и отделений отчитывающегося предприятия,

находящихся на территории Российской Федерации, в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами.

IV.1. Графа 1 «Номер строки»

Указывается последовательная нумерация строк.

IV.2. Графа 2 «Наименование дочерней компании или отделения»

Графа 2 заполняется только для раздела 2.

В данной графе указывается полное или сокращенное наименование дочернего предприятия или отделения отчитывающегося предприятия.

IV.3. Графа 3 «Идентификационный код ценной бумаги»

Для эмиссионных ценных бумаг указывается международный идентификационный код ISIN ценной бумаги. При отсутствии кода ISIN указывается код, присвоенный национальным регистрационным агентством или другой организацией, уполномоченной присваивать соответствующие коды ценным бумагам.

Для неэмиссионных ценных бумаг в случае отсутствия кода, присвоенного с учетом указанных в предыдущем абзаце условий, допускается указание кодов (номеров), присвоенных организациями, не являющимися регистрационными. При этом в графе 16 «Особые пометки» в произвольной форме указывается источник присвоенного кода.

IV.4. Графа 4 «Код финансового инструмента»

В данной графе указываются следующие коды.

Для ценных бумаг (финансовых инструментов), обеспечивающих участие в капитале:

УАО – обыкновенные и привилегированные акции, кроме акций инвестиционных фондов - нерезидентов;

УДР – депозитарные расписки, удостоверяющие права на акции, выпущенные нерезидентами;

УПФ – акции (паи) инвестиционных фондов - нерезидентов;

УПР – прочие финансовые инструменты, обеспечивающие участие в капитале нерезидентов.

Для долгосрочных долговых ценных бумаг (финансовых инструментов):

ДАН – привилегированные акции, не классифицированные в качестве ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале;

ДОБ – облигации;

ДПР – прочие долгосрочные долговые финансовые инструменты.

Для краткосрочных долговых ценных бумаг (финансовых инструментов):

ККВ – облигации с первоначальным сроком погашения год и менее года;

ККБ – коммерческие и финансовые бумаги, в том числе векселя;

КПР – прочие краткосрочные долговые финансовые инструменты.

Если указываются коды «УПР», «ДПР», «КПР», то в графе 16 «Особые пометки» в произвольной форме дается краткое описание иностранных финансовых инструментов, отраженных с данными кодами.

IV.5. Графа 5 «Наименование эмитента»

В данной графе указывается наименование нерезидента, выпустившего ценные бумаги.

Для паев инвестиционных фондов указывается полное наименование фонда.

Для депозитарных расписок указывается наименование нерезидента-эмитента ценных бумаг, являющихся базисным (базовым) активом для расписок, а не наименование депозитария (банка-депозитария), выпустившего данные расписки.

IV.6. Графа 6 «Наименование страны эмитента»

Наименование страны выбирается из списка стран, сформированного в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) (список стран предлагается в электронном формате формы отчетности).

Если нерезидент является международной организацией, то в графе указывается наименование «МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ». Ценные бумаги, выпущенные международными организациями, не следует относить к странам, где расположены эти организации.

Для паев инвестиционных фондов указывается код страны места нахождения нерезидента, выпустившего паи.

Депозитарные расписки, выпущенные на ценные бумаги нерезидентов, следует относить к стране места нахождения эмитента ценных бумаг, являющихся базисным (базовым) активом для расписок, а не стране места нахождения депозитария (банка-депозитария), выпустившего данные расписки.

Не следует для нерезидента, указанного в графе 5, определять страну места нахождения исходя из:

валюты, в которой номинированы ценные бумаги;

страны места нахождения нерезидента, у которого были приобретены соответствующие ценные бумаги.

IV.7. Графа 7 «Код отрасли эмитента»

В данной графе проставляется один из следующих кодов, соответствующих принадлежности нерезидента, указанного в графе 5, к одному из секторов (подсекторов) экономики:

GOV – иностранные государства;

NCB – иностранные центральные банки;

DTC – банки-нерезиденты;

INS – иностранные страховые организации и пенсионные фонды;

MMF – инвестиционные фонды - нерезиденты, являющиеся фондами денежного рынка;

OFC – прочие организации, основным видом деятельности которых является предоставление финансовых услуг, в том числе организации, выпускающие долговые ценные бумаги на иностранных финансовых рынках в интересах какого-либо резидента;

OTH – прочие организации-нерезиденты, а также физические лица - нерезиденты.

Для депозитарных расписок указывается код сектора (подсектора) экономики эмитента ценной бумаги, являющейся базисным (базовым) активом для депозитарной расписки.

Иностранные центральные банки – это организации-нерезиденты, осуществляющие регулирование денежно-кредитной системы одного государства или группы государств. Деятельность центральных банков охватывает такие операции, как денежная эмиссия, управление международными резервами, предоставление средств кредитным организациям и другие.

Банки-нерезиденты – это кредитные организации, зарегистрированные на территории иностранных государств.

Иностранные страховые организации и пенсионные фонды – это организации-нерезиденты, предоставляющие услуги страхования (в том числе пенсионного), перестрахования, взаимного страхования.

Инвестиционные фонды - нерезиденты, являющиеся фондами денежного рынка – это иностранные инвестиционные фонды, которые в соответствии с личным законом иностранного эмитента являются фондами денежного рынка (money market funds).

Прочие организации, основным видом деятельности которых является предоставление финансовых услуг – это организации-нерезиденты (за исключением перечисленных выше), предоставляющие услуги на рынках ценных бумаг или иные услуги финансового характера.

Иностранные государства – это органы государственного управления и местного самоуправления иностранных государств, включающие министерства, ведомства,

социальные фонды, некоммерческие организации, занятые в области государственного управления и местного самоуправления, финансов, регулирования и планирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, защиты окружающей среды, поддержания внутреннего порядка, бесплатного и льготного обслуживания населения в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения.

Прочие организации-нерезиденты, а также физические лица - нерезиденты – это организации-нерезиденты за исключением всех перечисленных выше, а также физические лица - нерезиденты.

IV.8. Графа 8 «Количество ценных бумаг, штук»

Указывается количество ценных бумаг в штуках. Дробные части ценных бумаг указываются с точностью до четвертого знака после запятой (или точки).

IV.9. Графа 9 «Код валюты ценной бумаги»

Указывается цифровой код валюты, в которой выражен номинал ценной бумаги, согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Для паев инвестиционных фондов указывается код валюты выпуска.

Для депозитарных расписок указывается код валюты, в которой номинированы ценные бумаги, являющиеся базисным (базовым) активом для расписок. В случае отсутствия такой информации указывается код валюты страны места нахождения эмитента ценных бумаг, являющихся базисным (базовым) активом для расписок.

IV.10. Графа 10 «Цена одной ценной бумаги, номинальная»

В данной графе указывается номинальная цена одной ценной бумаги по состоянию на отчетную дату **в единицах валюты ценной бумаги, указанной в графе 9**, с двумя знаками после запятой (или точки).

Для паев инвестиционных фондов и депозитарных расписок графа не заполняется.

IV.11. Графа 11 «Цена одной ценной бумаги, рыночная»

В данной графе указывается рыночная цена одной ценной бумаги по состоянию на отчетную дату **в единицах валюты ценной бумаги, указанной в графе 9**, с двумя знаками после запятой (или точки). Методы определения рыночной цены ценной бумаги приведены в разделе III Порядка.

IV.12. Графа 12 «Общая стоимость пакета ценных бумаг (номинальная)»

Указывается номинальная стоимость пакета ценных бумаг по состоянию на отчетную дату **в единицах валюты ценной бумаги, указанной в графе 9**, с двумя знаками после запятой (или точки).

Для паев инвестиционных фондов и депозитарных расписок графа не заполняется.

IV.13. Графа 13 «Общая стоимость пакета ценных бумаг (рыночная) в единицах оригинальной валюты»

Указывается рыночная стоимость пакета ценных бумаг по состоянию на отчетную дату **в единицах валюты ценной бумаги, указанной в графе 9**, с двумя знаками после запятой (или точки). Методы определения рыночной стоимости ценных бумаг приведены в разделе III Порядка.

IV.14. Графа 14 «Код использованного метода оценки рыночной стоимости финансового инструмента»

В данной графе указывается один из следующих кодов:

РЦ – на основе рыночных котировок;

ССБС – собственные средства по балансовой стоимости;

ПЦ – по цене последней сделки;

СА – по стоимости чистых активов объекта инвестиций;

ДУ – на основе метода долевого участия;

ТС – расчетная текущая стоимость;

СД – по стоимости, установленной органами управления эмитента;

ДР – другие методы оценки.

IV.15. Графа 15 «Код места хранения ценных бумаг»

В данной графе указывается код, соответствующий месту хранения (учета) ценных бумаг:

СХ – «у себя» или в собственном хранилище;

ДБ – в депозитариях банков-резидентов;

ДР – у других резидентов;

НР – у нерезидентов.

IV.16. Графа 16 «Особые пометки»

В данной графе указывается:

регистрационный номер банка-резидента, в депозитарии которого осуществляется хранение ценных бумаг (учет прав на ценные бумаги), в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций в случае, если в графе 15 проставлен код «ДБ»;

индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) иного депозитария-резидента, у которого осуществляется хранение ценных бумаг (учет прав на ценные бумаги), в случае, если в графе 15 проставлен код «ДР»;

В данной графе могут быть даны дополнительные пояснения к графам формы обследования. При указании кодов «КПР», «УПР» и «ДПР» необходимо кратко описать иностранные финансовые инструменты, отраженные с данными кодами.