

Приложение N 2  
к Указанию Приднестровского республиканского банка  
от 15 декабря 2010 года N 425-У «О внесении изменений и  
дополнений в Инструкцию Приднестровского республиканского  
банка от 26 марта 2008 года N 24-И «О порядке представления  
отчетности для составления платежного баланса Приднестровской  
Молдавской Республики»

Конфиденциальность гарантируется получателем информации  
Нарушение сроков предоставления информации или ее искажение влечет ответственность, установленную действующим законодательством ПМР

**«Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта»**

за январь- \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

(месяц)

Представляют:	Сроки представления	Форма N 2-ПБ
Хозяйствующие субъекты, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, – в обслуживающий банк (для Приднестровского республиканского банка)	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Квартальная
	За год - не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным периодом	Код отчета

Наименование хозяйствующего субъекта \_\_\_\_\_

Юридический адрес \_\_\_\_\_

Обслуживающий банк (филиал) \_\_\_\_\_

Фискальный код хозяйствующего субъекта	Код отрасли по КОНХ	Код организационно-правовой формы по КОПФ
1	2	3

Перечень разделов отчета, направляемых на \_\_\_\_\_ листах (включая титульный лист):

N Раздела	Наименование раздела	Количество листов	Наличие данных (ненужное зачеркнуть)
Раздел 1	Сведения о прямых и портфельных инвестициях хозяйствующего субъекта		Данные нулевые
			Данные ненулевые
Раздел 2	Сведения о прочих инвестициях хозяйствующего субъекта		Данные нулевые
			Данные ненулевые
Раздел 3	Сведения о доходах хозяйствующего субъекта от прямых, портфельных и прочих инвестиций		Данные нулевые
			Данные ненулевые

Руководитель хозяйствующего субъекта \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер хозяйствующего субъекта \_\_\_\_\_  
М. П. \_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_ телефон: \_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





**Раздел 3. Сведения о доходах хозяйствующего субъекта от прямых, портфельных и прочих инвестиций**

(по номиналу валюты с точностью до 0,00)

№ строки	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Доход от прямых инвестиций</b>									
30	Реинвестированный доход				X		X	X	X
					X		X	X	X
					X		X	X	X
31	Распределенный доход (стр.32 + стр.33 + стр.34)				X		X	X	X
					X		X	X	X
32	в том числе: доход от участия в капитале				X		X	X	X
					X		X	X	X
					X		X	X	X
33	доход по долговым ценным бумагам				X		X	X	X
					X		X	X	X
					X		X	X	X
34	процентный доход по кредитам и займам				X		X	X	X
					X		X	X	X
					X		X	X	X
<b>Доход от портфельных инвестиций</b>									
35	Доход по долевым ценным бумагам				X		X	X	X
					X		X	X	X
36	Доход по долговым ценным бумагам				X		X	X	X
					X		X	X	X
<b>Доход по прочим инвестициям</b>									
37	Процентные платежи (вознаграждение лизингодателю)				X		X	X	X
38	Прочий доход				X		X	X	X

## **Порядок составления и представления отчёта 2-ПБ «Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта»**

### **Раздел 1. Общие положения**

1. Внешнеэкономическая деятельность - деятельность субъектов хозяйственной деятельности Приднестровской Молдавской Республики и иностранных субъектов хозяйственной деятельности, построенная на взаимоотношениях между ними, имеющая место, как на территории Приднестровской Молдавской Республики, так и за ее пределами.

2. Отчёт 2-ПБ «Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» (далее - отчёт) представляют нижеперечисленные субъекты внешнеэкономической деятельности всех форм собственности, в том числе некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность (далее - отчитываемые организации), кроме банков, иных кредитных организаций и бюджетных организаций:

а) предприятия с иностранными инвестициями (совместные предприятия, иностранные предприятия);

б) обособленные подразделения иностранных юридических лиц (филиалы, представительства) и дочерние предприятия, головные организации которых находятся за пределами Приднестровской Молдавской Республики;

в) организации, приобретенные в полную или частичную собственность зарубежными инвесторами (в том числе зарубежными филиалами приднестровских юридических лиц) или продавшие им свои акции и другие ценные бумаги;

г) организации, которые приобрели в полную или частичную собственность предприятия за рубежом (в том числе зарубежные филиалы приднестровских юридических лиц) или купившие у них акции и другие ценные бумаги;

д) организации, получившие кредиты и займы из-за рубежа (в том числе от зарубежных филиалов приднестровских юридических лиц), а также предоставившие зарубежным предприятиям займы (в том числе зарубежным филиалам приднестровских юридических лиц), независимо от наличия доли иностранного инвестора в уставном капитале;

е) организации, осуществляющие экспортно-импортные операции, в том числе имеющие по состоянию на начало и/или конец отчётного периода дебиторскую/кредиторскую задолженность перед иностранными контрагентами (торговые кредиты) в форме предоплаты по экспортным/импортным контрактам, а также неоплаченных счетов по экспорту/импорту товаров и услуг;

ж) организации, имеющие счета в кредитных организациях за пределами Приднестровской Молдавской Республики;

з) организации, предоставившие/получившие имущество на основании договора финансовой аренды (лизинга) за рубеж/из-за рубежа.

2-1. Хозяйствующие субъекты, не осуществлявшие внешнеэкономическую деятельность с момента их регистрации в органах юстиции Приднестровской Молдавской Республики, отчёт 2-ПБ «Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» не предоставляют.

3. В отчёте отражаются сведения о внешнеторговых (экспортно-импортных) операциях отчитываемых организаций, инвестициях в Приднестровскую Молдавскую Республику из-за рубежа и инвестициях из Приднестровской Молдавской Республики за рубеж, а также доходах от указанной инвестиционной деятельности.

4. Данные в отчёте представляются отдельно по направленности вложения инвестиций (инвестиции резидентов за границу и инвестиции нерезидентов в Приднестровскую Молдавскую Республику), по каждому виду инвестирования, по каждой стране-инвестору в разрезе валют.

5. Под инвестициями в Приднестровскую Молдавскую Республику из-за рубежа понимаются вложения капитала иностранными инвесторами, а также зарубежными филиалами приднестровских юридических лиц в субъекты хозяйственной деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики в целях получения дохода.

Под инвестициями из Приднестровской Молдавской Республики за рубежом понимаются вложения капитала приднестровскими инвесторами, а также приднестровскими филиалами иностранных юридических лиц в объекты предпринимательской деятельности, расположенные за пределами Приднестровской Молдавской Республики, в целях получения дохода.

Капитал может вкладываться в виде денежных средств, паев, акций и др. ценных бумаг; кредитов, займов; технологий, машин, оборудования; лицензий, любого другого имущества, интеллектуальных ценностей и пр.

5-1. Операции, связанные с поступлением денежных средств от нерезидента, отражаются в отчете только после их зачисления на текущий счет хозяйствующего субъекта.

6. Вложения иностранного капитала в некоммерческие организации для достижения определённой общественно полезной цели, в том числе образовательной, благотворительной, научной или религиозной (техническая помощь, безвозмездная финансовая помощь, гранты и т.п.) в отчёт не включаются.

7. Стоимость инвестиций (кроме денежных средств) оценивается по согласованной между продавцом и покупателем рыночной цене на соответствующую дату, что должно быть отражено в соответствующих документах.

## **Раздел 2. Основные понятия и определения**

8. В рамках настоящего порядка используются следующие понятия и определения:

а) прямые инвестиции - инвестиции, сделанные прямыми инвесторами, т.е. юридическими и физическими лицами, полностью владеющими организацией или контролирующими не менее 10% акций или уставного (складочного) капитала организации, что даёт право на участие в управлении организацией. К прямым инвестициям относится не только исходная операция по вложению капитала, но и все последующие операции между прямым инвестором и предприятием прямого инвестирования: взносы в капитал зарубежными совладельцами организации, заёмные и кредитные ресурсы, включая долговые ценные бумаги (кроме торговых кредитов);

б) портфельные инвестиции – покупка (продажа) акций и паёв, не дающих право вкладчикам влиять на деятельность организации и составляющих менее 10% в уставном (складочном) капитале организации, а также облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

в) прочие инвестиции - финансовые операции, не подпадающие под определение прямых или портфельных инвестиций. К ним относятся: торговые кредиты, прочие кредиты и займы, банковские вклады, финансовая аренда (лизинг) и прочие финансовые активы и обязательства организации;

г) доход от прямых инвестиций - доход, начисляемый прямому инвестору на капитал, вложенный им в форме прямых инвестиций в организацию, являющуюся резидентом другой страны. В его составе выделяют реинвестированный доход и распределенный доход:

1) реинвестированный доход (реинвестирование) - часть прибыли организации, принадлежащая прямому инвестору пропорционально его участию в капитале, но не перечисляемая прямому инвестору, а реинвестированная в организацию;

2) распределенный доход - выплаченные прямому инвестору дивиденды (проценты) в соответствии с его долей в уставном (складочном) капитале, проценты за пользование заёмными средствами, в том числе проценты по долговым ценным бумагам;

д) доход от портфельных инвестиций - дивиденды по долевым ценным бумагам (акциям) организации, в которой инвестору принадлежит не более 10% в уставном (складочном) капитале, а также проценты по долговым ценным бумагам, приобретённым не у прямого инвестора;

е) доход от прочих инвестиций - процентный доход по активам, отнесенным к категории прочих инвестиций;

ж) долговые ценные бумаги - все виды ценных бумаг, дающие право их владельцу на возврат к определённому сроку суммы, переданной им в долг, и фиксированного дохода. Долговыми ценными бумагами являются: облигации, векселя, казначейские

обязательства, сберегательные сертификаты, коммерческие бумаги, банковские депозитные сертификаты и другие долговые расписки;

з) долевые ценные бумаги - ценные бумаги, свидетельствующие о внесении их владельцем определенной доли в капитал эмитента. К долевым ценным бумагам относятся акции и паи.

### **Раздел 3. Порядок представления отчёта**

9. При открытии текущего счёта в иностранной валюте уполномоченное лицо банка доводит до сведения хозяйствующего субъекта требования настоящей Инструкции в части порядка составления и представления отчёта.

10. Отчет формируется на основании сводных данных по хозяйствующему субъекту, (включая филиалы, независимо от места их расположения) и представляется в обслуживающий банк ежеквартально, нарастающим итогом с начала года, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на бумажном носителе. Отчет за январь - декабрь представляется в обслуживающий банк не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным периодом.

Отчет заверяется подписями руководителя хозяйствующего субъекта или уполномоченного им лица, главного бухгалтера организации и печатью организации.

11. К отчетам, поступающим в обслуживающие банки после наступления отчетной даты, а также отчетам с откорректированными данными за предшествующие отчетные периоды, прилагается письменное обоснование нарушения отчетных сроков/произведенных корректировок, оформленное в адрес Приднестровского республиканского банка, заверенное подписями руководителя хозяйствующего субъекта или уполномоченного им лица, главного бухгалтера организации и печатью организации.

12. ИСКЛЮЧЕН. Указание ПРБ от 15 декабря 2010 года N 425-У.

13. При приёме отчёта уполномоченное лицо обслуживающего банка проверяет полноту и правильность заполнения титульного листа бланка отчёта.

14. Если по итогам отчетного периода какой-нибудь раздел отчета имеет нулевые значения, в графе «наличие данных (ненужное зачеркнуть)» Перечня разделов отчета (на титульном листе отчётной формы) делается соответствующая отметка. Разделы, имеющие нулевые данные, не представляются.

15. Обслуживающий банк передает отчеты в Приднестровский республиканский банк в течение 2 рабочих дней со дня наступления срока, указанного в пункте 10 Приложения N 2 настоящей Инструкции, и одновременно направляет в Приднестровский республиканский банк Реестр клиентов банка, имеющих валютные счета и/или осуществляющих операции с инвестициями, в соответствии с Приложением N 2б к настоящей Инструкции.

16. Допускается представление отчетов обслуживающими банками в Приднестровский республиканский банк по мере их поступления от хозяйствующих субъектов, но не позднее срока, указанного в пункте 15 Приложения N 2 настоящей Инструкции. На каждый пакет отчетных форм, представленных в Приднестровский республиканский банк, составляется отдельный реестр по форме Приложения N 2а настоящей Инструкции.

17. ИСКЛЮЧЕН. Указание ПРБ от 15 декабря 2010 года N 425-У.

18. Пакет документов, определенный пунктом 11 Приложения N 2 к настоящей Инструкции, по мере их поступления в обслуживающий банк направляется в Приднестровский республиканский банк с сопроводительным письмом, в котором указывается перечень представленных отчетов в разрезе наименований организаций и отчетных периодов, без представления реестров, указанных в подпунктах г), д) пункта 6 Главы 1 настоящей Инструкции.

19. После регистрации поступивших отчетов Приднестровским республиканским банком формируется Реестр зарегистрированных отчетов клиентов банка по форме отчета 2-ПБ «Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» за отчетный период, с учетом отчетов, указанных в пункте 11 Приложения N 2 настоящей Инструкции (по форме согласно Приложению N 2в), который направляется обслуживающему банку.

19-1. Отчеты, поступившие в Приднестровский республиканский банк позже даты формирования реестра, указанного в пункте 19 Приложения N 2 настоящей Инструкции, включаются в Реестр зарегистрированных отчетов клиентов банка по форме отчета 2-ПБ «Сведения о внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта» следующего отчетного периода.

#### **Раздел 4. Порядок заполнения показателей формы 2-ПБ**

##### **Глава 1. Структура представления отчетных данных**

20. В графе 1 «Код вида инвестирования» указывается код вида инвестирования:

а) код 01 - инвестиции в Приднестровскую Молдавскую Республику из-за рубежа; доход иностранного инвестора по инвестициям в Приднестровскую Молдавскую Республику из-за рубежа; задолженность отчитывающейся организации по расчётам с кредиторами - иностранными субъектами хозяйственной деятельности за товары, работы, услуги;

б) код 02 - инвестиции из Приднестровской Молдавской Республики за рубеж; доход приднестровского инвестора по инвестициям из Приднестровской Молдавской Республики; задолженность отчитывающейся организации по расчётам с дебиторами - иностранными субъектами хозяйственной деятельности за товары, работы, услуги.

21. В графе 2 «Код страны» в отношении операций отчёта, регистрируемых кодом вида инвестирования 01, указывается цифровой код страны, из которой поступили инвестиции; страны-кредитора по внешнеторговым операциям отчитывающейся организации; страны иностранного инвестора в пользу которого выплачивается/реинвестируется доход.

В графе 2 «Код страны» в отношении операций отчёта, регистрируемых кодом вида инвестирования 02, указывается цифровой код страны, в которую были сделаны инвестиции; страны-дебитора по внешнеторговым операциям отчитывающейся организации; страны иностранного субъекта хозяйственной деятельности, который выплачивает/реинвестирует доход в пользу отчитывающейся организации.

22. В графе 3 «Код валюты» указывается цифровой код валюты требований (обязательств) хозяйствующего субъекта по отношению к контрагенту-нерезиденту/выплаченного (реинвестированного) дохода. Сумма требований (обязательств) должна быть указана в валюте, код которой проставлен в графе 3 соответствующей строки отчета.

23. В графе 4 «Накоплено на начало отчетного года» указывается общий объем инвестиций, произведенных/полученных отчитывающейся организацией с начала их вложения в соответствии с учредительными документами, договорами и т.п. (с учётом их погашения (выбытия) в предыдущие годы) по состоянию на начало отчетного года. Данные на начало отчётного периода приводятся с учётом переоценки и прочих изменений активов и обязательств в предыдущие периоды.

24. В графе 5 «Поступило/направлено за отчетный период» указывается:

а) объем инвестиций и инвестиционных доходов, поступивших в Приднестровскую Молдавскую Республику из-за рубежа за отчетный период;

б) объем инвестиций и инвестиционных доходов, направленных из Приднестровской Молдавской Республики за рубеж за отчетный период.

25. В графе 6 «Изыято/погашено за отчетный период» указывается объем изыятия (погашения) инвестиций за отчетный период.

26. В графе 7 «Переоценка, прочие изменения» отражается переоценка и прочие изменения активов и обязательств (прирост инвестиций со знаком «+»), снижение со знаком «-»), в том числе изменения активов и обязательств, которые не нашли отражение в графах 5 и 6 (изменения вследствие пересмотра структуры инвестиций (например, если участие инвестора в капитале компании достигает 10% и переходит из портфельных инвестиций в прямые); списание кредитором безнадежной задолженности с отнесением ее на убытки; добавочный капитал хозяйствующего субъекта, образуемый в результате переоценки стоимости внеоборотных активов; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной при реализации их по цене, превышающей номинальную стоимость; переоценка акций в результате изменения рыночных цен и пр.).



Пример 1. Юридическое лицо - резидент Украины приобрело за счет денежных средств пакет акций (17 % в уставном капитале) организации-эмитента - резидента Приднестровской Молдавской Республики, который на 1 января 2008 года составил 5 000 штук. Номинальная стоимость акции составляла 10 рублей Приднестровской Молдавской Республики. В феврале собранием акционеров было принято решение об изменении номинальной стоимости акций, которая составила 15 рублей Приднестровской Молдавской Республики. Если данным юридическим лицом-резидентом Украины в 2008 году дополнительно акции не приобретались, указанное изменение номинальной стоимости акций должно быть отражено в отчете за январь-март и последующие отчетные периоды 2008 года следующим образом:

№ стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прямые инвестиции</b>									
10	Взносы в капитал	01	804	0	50 000	-	-	+25 000	75 000
12	денежные средства	01	804	0	50 000 (5 000x10руб. ПМР)	-	-	+25 000	75 000 (5 000x15руб.ПМР)

Пример 2. Хозяйствующий субъект-эмитент - резидент Приднестровской Молдавской Республики в 2007 году реализовал резиденту Республики Молдова пакет акций на сумму 40 000 лей, который составил 8% в уставном капитале; и пакет акций на сумму 10 000 российских рублей - резиденту Российской Федерации, который составил 2% в уставном фонде. В январе 2008 года указанный резидент Республики Молдова дополнительно приобрел акции хозяйствующего субъекта Приднестровской Молдавской Республики на сумму 120 000 лей, вследствие чего его доля акций в уставном капитале достигла 24%.

Данные инвестиционные операции отражаются в отчете за январь-март 2008 года следующим образом:

№ стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прямые инвестиции</b>									
10	Взносы в капитал	01	498	498	-	120 000	-	+ 40 000	160 000
12	денежные средства	01	498	498	-	120 000	-	+ 40 000	160 000
<b>Портфельные инвестиции</b>									
18	Долевые ценные бумаги	01	498	498	40 000	-	-	-40 000	-
		01	643	810	10 000	-	-	-	10 000

27. В графе 8 «Накоплено на конец отчетного периода» отражается накопление иностранных инвестиций на конец отчетного периода, которое рассчитывается как сумма накопления на начало отчетного года, поступления (направления) за отчетный период за вычетом изъятия (погашения) за отчетный период с учетом переоценки и прочих изменений активов и обязательств.

Накопление иностранных инвестиций на начало отчетного года должно совпадать с накоплением иностранных инвестиций на конец предыдущего года.

28. Показатели отчета приводятся по номиналу валюты с точностью до двух десятичных знаков после запятой.

29. Показатели отчета не могут принимать отрицательные значения, за исключением показателей, отраженных в графе 7 «Переоценка, прочие изменения».

## Глава 2. Сведения о прямых и портфельных инвестициях хозяйствующего субъекта

30. В строках 10-17 отражаются прямые инвестиции.

Из прямых инвестиций выделяются:

31. Строка 10 «Взносы в капитал» - отражается часть капитала, которая определяется как сумма уставного (складочного) капитала, добавочного капитала, резервного фонда и других видов собственных средств отчитывающейся организации, фактически внесенных прямыми иностранными инвесторами/направленных за рубеж прямыми приднестровскими совладельцами зарубежной компании в виде материальных и нематериальных активов, денежных средств; покупка (продажа) акций и паев; реинвестированный доход.

32. Из строки 10 выделяются:

а) строка 11 «Материальные и нематериальные активы» - взносы в капитал в виде недвижимости, оборудования, товаров и пр.;

б) строка 12 «Денежные средства» - покупка (продажа) в денежной форме акций и паев, составляющих не менее 10% уставного (складочного) капитала хозяйствующего субъекта.

Оценка операций на вторичном рынке ценных бумаг (без участия организации-эмитента) производится путем умножения доли, которую составляет участие нерезидента в оплаченном уставном капитале, на величину уставного капитала организации за отчетный период;

в) строка 13 «Реинвестирование» - отражается реинвестирование дохода прямого инвестора в хозяйствующий субъект (обязательно включается также в доход от прямых инвестиций по строке 30 в графу 5).

Пример 3. По итогам работы за 2007 год общим собранием акционеров совместного предприятия - резидента Приднестровской Молдавской Республики принято решение не распределять в виде дивидендов чистую прибыль, остающуюся в распоряжении общества в размере 100 000 долларов США, а направить ее на развитие производства. При этом доля российского инвестора в уставном капитале хозяйствующего субъекта Приднестровской Молдавской Республики составляет 17%.

Данная инвестиционная операция отражается в отчете за январь-декабрь 2007 года следующим образом:

N стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прямые инвестиции</b>									
10	Взносы в капитал	01	643	840	-	17 000 (100 000 x 17%)	-	-	17 000
13	реинвестирование	01	643	840	-	17 000	-	-	17 000
<b>Доход от прямых инвестиций</b>									
30	Реинвестированный доход	01	643	840	X	17 000	X	X	X

33. В строке 14 «Кредиты и займы» отражаются кредиты и займы (кроме торговых кредитов), полученные от прямых инвесторов/предоставленные прямым инвесторам.

34. Из строки 14 выделяются кредиты и займы на срок до 180 дней (строка 15) и кредиты и займы на срок свыше 180 дней (строка 16).

Пример 4. В январе 2008 года резидент Приднестровской Молдавской Республики (прямой инвестор) предоставил беспроцентный займ предприятию прямого инвестирования - резиденту Республики Молдова на сумму 15 000 долларов США сроком на 3 месяца. В течение первого квартала 2008 года были осуществлены следующие платежи по погашению ссудной задолженности: в феврале на сумму 2 000 долларов США, в марте - на сумму 12 000 долларов США.

Данные инвестиционные операции отражаются в отчете за январь-март 2008 года следующим образом:

№ стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прямые инвестиции</b>									
14	Кредиты и займы	02	498	840	-	15 000	14 000 (2 000 + 12 000)	-	1 000
15	в т.ч.: на срок до 180 дней:	02	498	840	-	15 000	14 000 (2 000 + 12 000)	-	1 000

35. В строке 17 «Прочие прямые инвестиции» отражаются прочие прямые инвестиции, например, средства, направленные на выполнение приватизационных условий согласно инвестиционному плану приватизации, операции с долговыми ценными бумагами между прямым инвестором и предприятием прямого инвестирования и пр. По данной строке также отражаются объекты капитального строительства и недвижимость за рубежом, принадлежащие отчитывающейся организации, например, земли, здания, сооружения (код вида инвестирования - 02).

Пример 5. Резидент Республики Молдова в июле 2008 года приобрел 100% пакет акций хозяйствующего субъекта Приднестровской Молдавской Республики на сумму 50 000 евро, из которых 20 000 евро были погашены денежными средствами, 30 000 евро - посредством поставки оборудования. Согласно инвестиционному плану приватизации резидент Республики Молдова в августе 2008 года направил в хозяйствующий субъект Приднестровской Молдавской Республики инвестиции в размере 290 000 евро.

Данные инвестиционные операции отражаются в отчете за январь-сентябрь 2008 года следующим образом:

№ стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изъято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прямые инвестиции</b>									
10	Взносы в капитал	01	498	978	-	50 000	-	-	50 000
11	в т.ч.: материальные и нематериальные активы	01	498	978	-	30 000	-	-	30 000
12	денежные средства	01	498	978	-	20 000	-	-	20 000
17	Прочие прямые инвестиции	01	498	978	-	290 000	-	-	290 000

36. В строках 18, 19 отражаются портфельные инвестиции.

Из портфельных инвестиций выделяются:

а) строка 18 «Долевые ценные бумаги» - покупка (продажа) долевых ценных бумаг.

б) строка 19 «Долговые ценные бумаги» - покупка (продажа) долговых ценных бумаг.

Пример 6. В 2007 году три хозяйствующих субъекта - резидента Республики Молдова приобрели акции эмитента - резидента Приднестровской Молдавской Республики. При этом первый хозяйствующий субъект приобрел пакет акций, составляющий 14% в уставном капитале (300 000 лей), второй хозяйствующий субъект - 7% (150 000 лей) и третий хозяйствующий субъект - 9% (190 000 лей).



	услуги)								
--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--

39. В строке 21 «Прочие кредиты и займы» отражаются различные кредиты и займы (кроме торговых кредитов) полученные не от прямых инвесторов / предоставленные непрямым инвесторам.

Пример 8. В декабре 2007 года хозяйствующий субъект-резидент Приднестровской Молдавской Республики получил кредит у российского банка (непрямого инвестора) на сумму 500 000 российских рублей на 4 месяца. В январе 2008 года от этого же банка был получен дополнительный кредит на 3 месяца на сумму 70 000 российских рублей. В счет погашения кредита в феврале 2008 года уплачено 120 000 российских рублей, в том числе проценты за пользование кредитом - 20 000 российских рублей.

Данные инвестиционные операции отражаются в отчете за январь-март 2008 года следующим образом:

N стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изыято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прочие инвестиции</b>									
21	Прочие кредиты и займы	01	643	810	500 000	70 000	100 000	-	470 000
22	в т.ч. на срок до 180 дней	01	643	810	500 000	70 000	100 000	-	470 000
<b>Доход по прочим инвестициям</b>									
38	Прочий доход	01	643	810	X	20 000	X	X	X

40. Из строки 21 выделяются кредиты и займы на срок до 180 дней (строка 22) и кредиты и займы на срок свыше 180 дней (строка 23).

41. В строке 24 «Банковские вклады» отражаются средства отчитывающейся организации на счетах в кредитных организациях за пределами Приднестровской Молдавской Республики (до востребования, сберегательных, срочных и др.).

42. В строке 25 «Финансовая аренда (лизинг)» отражается общая сумма (по рыночной стоимости) возмещения инвестиционных затрат (без выплаты вознаграждения лизингодателю) как накопление (графа 4), если инвестирование происходило в предыдущие периоды, или поступление инвестиционных обязательств (графа 5), если инвестирование осуществлялось в отчетном периоде. Суммы лизинговых платежей по основному долгу отражаются как погашение (графа 6). Процентные платежи (вознаграждение лизингодателю) отражаются как доход по прочим инвестициям (графа 5 строки 37).

Пример 9. Лизинговая компания - резидент Приднестровской Молдавской Республики в январе 2007 года предоставила в лизинг оборудование хозяйствующему субъекту - резиденту Республики Молдова. Рыночная стоимость данного оборудования (без вознаграждения лизингодателя) составила 20 000 лей. В феврале и марте 2007 года были погашены лизинговые платежи. Общая сумма платежей по договору финансового лизинга составляет 2 100 лей в месяц, из которых 100 лей - вознаграждение лизингодателя.

Данная инвестиционная операция отражается в отчете за январь-март 2007 года следующим образом:

N стр	Наименование показателя	Код вида инвестирования	Код страны	Код валюты	Накоплено на начало отчетного года	Поступило/направлено за отчетный период	Изыято/погашено за отчетный период	Переоценка, прочие изменения	Накоплено на конец отчетного периода
<b>Прочие инвестиции</b>									
25	Финансовая аренда	02	498	498	-	20 000	4 000 ((2 100-	-	16 000

	(лизинг)						100) x 2)		
<b>Доход по прочим инвестициям</b>									
37	Процентные платежи (вознаграждение лизингодателю)	02	498	498	X	200 (100 x 2)	X	X	X

43. В строке 26 «Прочие инвестиции» отражаются все финансовые активы и пассивы, не указанные в строках 20-25, за исключением вложений, осуществленных на безвозмездной и невозвратной основе.

#### **Глава 4. Сведения о доходах хозяйствующего субъекта от прямых, портфельных и прочих инвестиций**

44. По инвестициям в Приднестровскую Молдавскую Республику (код вида инвестирования - 01) в строках 30-38 отражается доход иностранных инвесторов; по инвестициям из Приднестровской Молдавской Республики (код вида инвестирования 02) - доходы отчитывающихся организаций.

45. В строках 30-34 отражается доход от прямых инвестиций.

Из дохода по прямым инвестициям выделяются:

46. В строке 30 «Реинvestированный доход» - отражается реинvestированный доход (см. пример 3);

47. В строке 31 «Распределенный доход» - отражается распределенный доход.

Из строки 31 выделяются:

а) строка 32 «Доход от участия в капитале» - отражаются выплаченные/полученные дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям, включая дивиденды, выплачиваемые акциями, а также часть прибыли, выплаченная прямому инвестору/полученная прямым инвестором в соответствии с его долей в уставном (складочном) капитале;

б) строка 33 «Доход по долговым ценным бумагам» - отражаются выплаченные/полученные проценты по долговым ценным бумагам, приобретенным у прямого инвестора/прямым инвестором;

в) строка 34 «Процентный доход по кредитам и займам» - отражаются выплаченные/полученные проценты за пользование кредитными и заемными ресурсами, предоставленными прямым инвестором/прямому инвестору.

48. В строках 35-36 отражается доход от портфельных инвестиций.

Из дохода от портфельных инвестиций выделяются:

а) строка 35 «Доход по долевым ценным бумагам» - выплаченные/полученные дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям, включая дивиденды, выплачиваемые акциями, а также дивиденды, начисленные по паевому участию в капитале;

б) строка 36 «Доход по долговым ценным бумагам» - выплаченные/полученные проценты по долговым ценным бумагам.

49. В строках 37-38 отражается доход по прочим инвестициям.

Из дохода по прочим инвестициям выделяются:

а) строка 37 «Процентные платежи (вознаграждение лизингодателю)» (см. пример 9);

б) строка 38 «Прочий доход» - выплаченные/полученные проценты по вкладам, займам, кредитам (см. пример 8), полученные проценты, начисленные по остатку средств на счетах, открытых в кредитных организациях за пределами Приднестровской Молдавской Республики (код вида инвестирования - 02).

50. При наличии данных об иностранных инвестициях (строки 10, 14, 18, 19, 21, 24, 25) в случае не заполнения показателей, характеризующих инвестиционный доход (строки 30-38) к отчету прилагается пояснительная записка с указанием причин их отсутствия, составленная в произвольной форме и заверенная подписями руководителя хозяйствующего субъекта или уполномоченного им лица, главного бухгалтера организации и печатью организации.