**Часто задаваемые вопросы и ответы**

[1. Где можно ознакомиться с порядком составления формы №1-ПИ? 2](#_Toc63323366)

[2. В каких единицах заполняются показатели разделов 1-4 формы №1-ПИ? 2](#_Toc63323367)

[3. Правильно ли при отражении остатков прямых инвестиций на начало и конец периода (строка 1.2.1.1. по графам 10 и 19) вычислять эти остатки путем умножения доли нерезидентов на сумму уставного капитала общества с ограниченной ответственностью? 2](#_Toc63323368)

[4. Как отчитываться предприятию, не имеющему отношений прямого инвестирования? Почему это предприятие включено в список респондентов? 2](#_Toc63323369)

[5. Каким образом можно направить форму отчетности? 3](#_Toc63323370)

[6. Как заполнять форму отчетности, если вся информация по владению акциями, приобретению и продаже акций находится в компетенции реестродержателя? 4](#_Toc63323371)

[7. Обязательно ли заполнение 4 раздела? 4](#_Toc63323372)

[8. Необходимо ли наличие подписи и/или печати на бумажном экземпляре формы отчетности? 5](#_Toc63323373)

[9. В п. 1.2.6 Порядка составления формы №1-ПИ содержится определение связанной стороны (в частности, одним из условий является то, что респондент и иностранное юридическое лицо должны находиться под непосредственным или косвенным контролем или влиянием одной и той же организации-резидента или организации-нерезидента либо одного и того же физического лица-резидента или физического лица-нерезидента). Справедливо ли вышеуказанное определение для организаций, которые находятся под контролем одного и того же физического лица? 5](#_Toc63323374)

[10. Что подразумевается под первичным контролирующим инвестором? 5](#_Toc63323375)

[11. Что включает графа «Остаток на начало отчетного периода» по строке 1.2.2.1. «Ссуды (займы), полученные от прямого инвестора»: только «остаток суммы займа» или «остаток суммы займа + остаток начисленных процентов»? Если строка включает проценты, то где корректнее отразить сумму начисленных в отчетном периоде процентов – в графе «Изменения в результате операций / рост» или только в графе «Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные к выплате в отчетном периоде»? 5](#_Toc63323376)

[12. Данные в Отчете за II квартал приводятся нарастающим итогом с начала года или только за II квартал? 6](#_Toc63323377)

[13. Как отражать дивиденды в форме №1-ПИ? 6](#_Toc63323378)

[14. Заполнили отчет по форме №1-ПИ за предыдущий период по данным предварительного учета, т.к. фактические данные на тот момент времени отсутствовали, сейчас данные уточнились, что делать? 6](#_Toc63323379)

[15. Правильно ли в графе 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» подраздела 1.2 отражать нераспределенную прибыль компании из бухгалтерского баланса? 6](#_Toc63323380)

[16. Как заполнять гр. 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» подраздела 1.2, если остатки в гр.10 и гр.19 по строке 1.2.1.1. организация заполняет по рыночной стоимости своих ценных бумаг, допущенных к обращению. 7](#_Toc63323381)

[17. Как правильно отражать изменение пассивов респондента по отношению к его прямому инвестору в результате продажи или приобретения в отчетном квартале прямым инвестором доли участия в капитале респондента? 8](#_Toc63323382)

[18. Что делать, если в отчете ошибочно указали, что отчет за II квартал, а отчет - за III квартал? 8](#_Toc63323383)

#

# Где можно ознакомиться с порядком составления формы №1-ПИ?

 Порядок составления и предоставления первичных статистических данных (далее - Порядок составления формы №1-ПИ ) 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) утвержден Указанием Банка России от 25.11.2019 № 5328-У «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения и порядка составления и предоставления респондентами первичных статистических данных по этим формам в Центральный банк Российской Федерации для составления платежного баланса Российской Федерации, международной инвестиционной позиции Российской Федерации, статистики внешней торговли Российской Федерации услугами, внешнего долга Российской Федерации, прямых инвестиций в Российскую Федерацию и прямых инвестиций из Российской Федерации за рубеж», которое размещено на сайте Банка России по адресу [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) в разделе «Документы и данные», подразделе «[Статистика](http://os.cbr.ru/statistics/)», подразделе «Отчетность», подразделе «Информация для отчитывающихся организаций по предоставлению первичных статистических данных по статистике внешнего сектора» подразделе «Правовые акты».

# В каких единицах заполняются показатели разделов 1-4 формы №1-ПИ?

Все стоимостные показатели формы заполняются в **тысячах** **рублей**.

# Правильно ли при отражении остатков прямых инвестиций на начало и конец периода (строка 1.2.1.1. по графам 10 и 19) вычислять эти остатки путем умножения доли нерезидентов на сумму уставного капитала общества с ограниченной ответственностью?

Нет. Для отражения остатков прямых инвестиций общества с ограниченной ответственностью необходимо итог по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса респондента на определенную дату умножить на процентную долю прямого инвестора в уставном капитале респондента (см. пункт 4.4.10.2 Порядка составления формы №1-ПИ).

# Как отчитываться предприятию, не имеющему отношений прямого инвестирования? Почему это предприятие включено в список респондентов?

В случае отсутствия данных о прямых инвестициях респондент в соответствии с п. 1.1.4 и п.1.1.5 Порядка составления формы №1-ПИ заполняет только титульный лист шаблона формы. Респонденты представляют отчет по форме №1-ПИ в Банк России либо самостоятельно, либо (в случае использования респондентом услуг оператора электронного документооборота (далее – оператор ЭДО) посредством сервисов оператора ЭДО через личный кабинет (далее – ЛК) в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью респондента или респондента и оператора ЭДО. Указанные способы являются предпочтительными способами представления информации по форме №1-ПИ в Банк России. При отсутствии возможности представления отчета по форме №1-ПИ в виде электронного документа через ЛК, в том числе с использованием сервисов операторов ЭДО, указанный отчет по форме №1-ПИ представляется в территориальное учреждение Банка России (далее – ТУ БР) в субъекте Российской Федерации по месту государственной регистрации респондента на бумажном носителе и сопровождается его представлением в электронном виде на съемных машинных носителях информации (CD/DVD–диски, flash-накопители). Информация, представленная на съемных машинных носителях, должна быть идентична информации на бумажном носителе.

Поскольку имеющиеся источники публичной и внутриведомственной информации не являются полными и не позволяют достоверно и точно определить круг организаций, состоящих в отношениях прямого инвестирования (в особенности, в отношении инвестиций за рубеж), Банком России определен широкий круг отчитывающихся организаций, охвативший крупнейшие предприятия, юридические лица всех видов деятельности экономики, во всех субъектах Российской Федерации.

При включении в перечень учитывалась не только информация о непосредственном наличии отношений прямого инвестирования у организации, но также данные о косвенной принадлежности организаций к группам компаний, в цепочках собственности которых присутствуют нерезиденты, в том числе являющиеся конечными бенефициарами. Кроме того, в перечень респондентов федерального статистического наблюдения включены юридические лица со значительным объемом выручки, которые потенциально могут быть не только объектом прямых инвестиций из-за рубежа, но и осуществлять прямые инвестиции за рубеж.

Респонденты, представившие нулевые отчеты, после подтверждения отсутствия отношений в рамках прямых инвестиций специалистами Банка России, будут освобождены от обязанности представления в Банк России формы №1-ПИ.

# Каким образом можно направить форму отчетности?

Респонденты предоставляют в Банк России первичные статистические данные в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в соответствии с требованиями Указания Банка России от 19 декабря 2019 года N 5361-У
"О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета".

При отсутствии возможности предоставления первичных статистических данных в виде электронного документа, респонденты представляют заполненную форму №1-ПИ в территориальное учреждение Банка России в субъекте Российской Федерации по месту государственной регистрации респондента на бумажном носителе по почте, либо курьером. Представление формы №1-ПИ на бумажном носителе должно сопровождаться ее представлением в электронном виде на съемном машинном носителе информации (CD/DVD-диски, flash-накопители).

При представлении отчетности через личный кабинет бумажный экземпляр формы не требуется. Подробнее см. «[Представление отчетности по формам федерального статистического наблюдения через сервисы операторов электронного документооборота»,](http://www.cbr.ru/statistics/reporting/st_dir-inv/info_2020-06-04/)  «Краткая инструкция по активации личного кабинета участника информационного обмена и отправке отчетности по формам федерального статистического наблюдения», «Видеоинструкции по работе с личным кабинетом» (сайт Банка России, раздел «Документы и данные», подраздел «[Статистика](http://os.cbr.ru/statistics/)», подраздел «Отчетность», подраздел «Информация для отчитывающихся организаций по предоставлению первичных статистических данных по статистике внешнего сектора»).

# Как заполнять форму отчетности, если вся информация по владению акциями, приобретению и продаже акций находится в компетенции реестродержателя?

В этом случае акционерным обществом форма №1-ПИ заполняется на основании выписки из реестра акционеров, которую необходимо запросить у реестродержателя.

# Обязательно ли заполнение 4 раздела?

Если респондент является объектом прямых инвестиций из-за рубежа или осуществляет прямые инвестиции за рубеж (см. пункт 1.2 Порядка составления формы №1-ПИ), то заполнение 4 раздела обязательно.

Данные раздела 4, формируемые по российским стандартам бухгалтерского учета, предоставляются на годовой основе за прошедший год одновременно с представлением формы №1-ПИ за I квартал текущего отчетного года.

Данные раздела 4, формируемые по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) или американским стандартам бухгалтерского учета (US GAAP), предоставляются на годовой основе за прошедший год одновременно с представлением формы №1-ПИ за II квартал текущего отчетного года.

Если респондент не является объектом прямых инвестиций из-за рубежа и не

осуществляет прямые инвестиции за рубеж, 4 раздел не заполняется.

# Необходимо ли наличие подписи и/или печати на бумажном экземпляре формы отчетности?

Наличие подписи на бумажном экземпляре формы №1-ПИ обязательно. Подпись должностного лица ставится на титульном листе над строкой (подпись). Наличие печати бланком формы №1-ПИ не предусмотрено.

# В п. 1.2.6 Порядка составления формы №1-ПИ содержится определение связанной стороны (в частности, одним из условий является то, что респондент и иностранное юридическое лицо должны находиться под непосредственным или косвенным контролем или влиянием одной и той же организации-резидента или организации-нерезидента либо одного и того же физического лица-резидента или физического лица-нерезидента). Справедливо ли вышеуказанное определение для организаций, которые находятся под контролем одного и того же физического лица?

Да. Контролирующим инвестором в случае связанных сторон может быть как юридическое, так и физическое лицо.

# Что подразумевается под первичным контролирующим инвестором?

Первичный контролирующий инвестор - это юридическое или физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) контролирует деятельность организации-респондента. Более подробное определение приведено в пункте 1.2.8. Порядка составления формы №1-ПИ.

# Что включает графа «Остаток на начало отчетного периода» по строке 1.2.2.1. «Ссуды (займы), полученные от прямого инвестора»: только «остаток суммы займа» или «остаток суммы займа + остаток начисленных процентов»? Если строка включает проценты, то где корректнее отразить сумму начисленных в отчетном периоде процентов – в графе «Изменения в результате операций / рост» или только в графе «Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные к выплате в отчетном периоде»?

Остатки по строке 1.2.2.1. «Ссуды (займы), полученные от прямого инвестора» отражаются с учетом начисленных процентов. Проценты, начисленные в отчетном периоде, отражаются в графе 13 «Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные к выплате в отчетном периоде» (подробнее см. пункт 4.4.4 Порядка составления формы №1-ПИ).

# Данные в Отчете за II квартал приводятся нарастающим итогом с начала года или только за II квартал?

Отчет по форме №1-ПИ отражает операции только за квартал, соответственно, остатки должны быть показаны по состоянию на начало и конец отчетного квартала.

# Как отражать дивиденды в форме №1-ПИ?

Объявленные дивиденды и выплаченные дивиденды отражаются в форме №1-ПИ, как и другие показатели, отдельно по каждому нерезиденту (прямому инвестору, предприятию прямого инвестирования или связанной стороне). Суммы объявленных и выплаченных дивидендов должны включать в себя налоги. Объявленные дивиденды отражаются согласно пунктам 4.4.4 и 5.4.4 Порядка составления формы №1-ПИ. Выплаченные дивиденды отражаются согласно пунктам 4.4.5 и 5.4.5 Порядка составления формы №1-ПИ.

# Заполнили отчет по форме №1-ПИ за предыдущий период по данным предварительного учета, т.к. фактические данные на тот момент времени отсутствовали, сейчас данные уточнились, что делать?

Необходимо представить скорректированные отчеты за предыдущие периоды. Скорректированные отчеты можно направить в любое время или вместе с очередным отчетом по форме №1-ПИ. В случае незначительной разницы (например, если изменения менее 10%) между предварительными и фактическими данными респондент может откорректировать эти уточнения изменениями соответствующих показателей в форме №1-ПИ в очередном отчетном периоде и не направлять скорректированные отчеты по форме №1-ПИ за предыдущие периоды.

# Правильно ли в графе 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» подраздела 1.2 отражать нераспределенную прибыль компании из бухгалтерского баланса?

Нет. В графе 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» подраздела 1.2 отражается нераспределенная прибыль респондента, соответствующая доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации, только за отчетный период (квартал). Этот показатель расчетный. Для его составления следует использовать «Отчет о финансовых результатах» или «Отчет о прибылях и убытках», в зависимости от того, по российским или международным стандартам составляется отчетность респондента. Из этих документов для заполнения графы 16 используется чистая прибыль за отчетный период, за вычетом курсовых переоценок, распределенной прибыли или объявленных дивидендов (если дивиденды объявлялись в отчетном периоде, вне зависимости от того, за какой предыдущий период деятельности они объявлялись), за минусом прибылей и убытков от неоперационной деятельности, всех видов резервов. Полученный результат умножается на долю прямого инвестора. Подробнее см. п. 4.4.7 Порядка составления формы №1-ПИ.

Аналогично заполняется показатель графы 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия респондента в капитале предприятия прямого инвестирования» подраздела 2.2 с учетом того, что этот показатель формируется на основе данных бухгалтерского учета компании-нерезидента (п. 5.4.7 Порядка составления формы №1-ПИ).

# Как заполнять гр. 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» подраздела 1.2, если остатки в гр.10 и гр.19 по строке 1.2.1.1. организация заполняет по рыночной стоимости своих ценных бумаг, допущенных к обращению.

Если ценные бумаги респондента допущены к обращению, то в соответствии с пунктом 4.4.10.1 Порядка составления формы №1-ПИ участие прямого инвестора в капитале респондента по состоянию на начало и конец отчетного периода указывается по котировкам ценных бумаг респондента на отчетные даты. В этом случае гр. 16 «Нераспределенная прибыль (+) / непокрытый убыток (-) отчетного периода, соответствующая/ий доле участия прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации» должна заполняться из отчетности организации, составленной в соответствии с МСФО или американскими стандартами бухгалтерского учета (US GAAP), исходя из расчета, описанного в п.4.4.7.

# Как правильно отражать изменение пассивов респондента по отношению к его прямому инвестору в результате продажи или приобретения в отчетном квартале прямым инвестором доли участия в капитале респондента?

Если в отчетном квартале произошла покупка (продажа) прямым инвестором-нерезидентом доли участия в капитале респондента, то такая операция должна быть отражена по строке «1.2.1.1. Участие прямого инвестора в капитале отчитывающейся организации в форме обыкновенных акций, долей (паев) и прочего участия (кроме привилегированных акций)» в гр.11 или гр.12 (Изменения результате операций: рост, снижение) в том случае, если она осуществлялась непосредственно между прямым инвестором-нерезидентом и организацией-респондентом. Это могут быть такие операции, как: первичное приобретение ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале; приобретение акций дополнительной эмиссии; осуществление взносов в капитал в денежной, материальной и нематериальной форме (включая переводы безвозмездной финансовой помощи); обратный выкуп собственных ценных бумаг, долей (паев), обеспечивающих участие в капитале; уменьшение уставного капитала, выплаты при ликвидации; возврат взносов в капитал.

В случае, если организация не осуществляла операций с прямым инвестором – нерезидентом, а его доля в уставном капитале организации изменилась по состоянию на конец отчетного периода, то по строке 1.2.1.1. гр.19 «Остаток на конец отчетного периода» нужно указать размер участия прямого инвестора в капитале организации в соответствии с новой долей прямого инвестора (предварительно отраженной в гр. 6 Подраздела 1.1). Вся разница в данных гр.10 и гр.19 с учетом заполненной гр.16 отразится в гр.18 «Изменения в результате переоценки», т.к. в шаблоне формы в этой графе находится формула, просчитывающая арифметику по строке. Однако в рассматриваемом случае данные гр. 18 следует распределить на изменения в результате всех видов переоценки, указываемые в гр. 18, и «Прочие изменения», которые должны отражаться в гр. 17. Таким образом, изменение доли прямого инвестора в уставном капитале организации, произошедшее в результате операции, осуществленной на вторичном рынке, должно быть отражено в гр.17.

# Что делать, если в отчете ошибочно указали, что отчет за II квартал, а отчет - за III квартал?

В этом случае был испорчен ранее отправленный в Банк России отчет за II квартал, а отчет за III квартал не представлен. Необходимо повторно отправить корректные отчеты за II и III кварталы, а в поле «Дата составления» в каждом отчете должна быть указана более поздняя дата, чем в ранее направленных отчетах.