

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка предоставления первичных статистических данных или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет ответственность, установленную Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ЦЕННЫХ БУМАГ И ДОХОДАХ ПО НИМ
ПО ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫМ СЕКТОРАМ
за 20__ г.

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства и кредитных организаций), осуществляющие все виды экономической деятельности кроме денежного посредничества, являющиеся акционерными обществами: – территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	1 сентября

Форма № 1-ЦБ

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 21.07.2020 № 400
О внесении изменений (при наличии)
от 09.10.2020 № 626
от _____ № ____

1 раз в 3 года

Наименование отчитывающейся организации _____			
Почтовый адрес _____			
Код	Код		
формы по ОКУД	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0608029			

Раздел I. Движение ценных бумаг, выпущенных отчитывающейся организацией,

1.1. Акции

	№ строки	Всего
1	2	3
На начало отчетного года		
Количество акций, тыс шт (с одним десятичным знаком)	1	
Общая стоимость акций, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	2	
по рыночной цене	3	
из них		
в собственности акционерного общества		
по номиналу	4	
по рыночной цене	5	
Размещено на первичном рынке, всего, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	6	
по цене размещения	7	
Приобретено (выкуплено) на вторичном рынке, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	8	
по цене приобретения	9	
Реализовано на вторичном рынке, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	10	
по рыночной цене	11	
Аннулировано (погашено), тыс руб (с одним десятичным знаком)	12	
Переоценка, тыс руб (с одним десятичным знаком)	13	
Прочее, тыс руб (с одним десятичным знаком)	14	
На конец отчетного года		
Количество акций, тыс шт (с одним десятичным знаком)	15	
Общая стоимость акций, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	16	
по рыночной цене	17	
из них		
в собственности акционерного общества		
по номиналу	18	
по рыночной цене	19	

1.2. Облигации

	№ строки	Всего
1	2	3
На начало отчетного года		
Количество облигаций, тыс шт (с одним десятичным знаком)	20	
Общая стоимость облигаций, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	21	
по рыночной цене	22	
Размещено на первичном рынке, всего, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	23	
по цене размещения	24	
Приобретено (выкуплено) на вторичном рынке, всего, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	25	
по цене приобретения	26	
Реализовано на вторичном рынке, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	27	
по цене реализации	28	
Погашено, тыс руб (с одним десятичным знаком)	29	
из них		
доход, выплачиваемый при погашении	30	
Переоценка, тыс руб (с одним десятичным знаком)	31	
Прочее, тыс руб (с одним десятичным знаком)	32	
На конец отчетного года		
Количество облигаций, тыс шт (с одним десятичным знаком)	33	
Общая стоимость облигаций, тыс руб (с одним десятичным знаком)		
по номиналу	34	
по рыночной цене	35	

**Раздел II. Размещение ценных бумаг, выпущенных отчитывающейся организацией,
тысяча рублей (с одним десятичным знаком)**

2.1. Акции

Держатели	№ строки	Всего
1	2	3
На начало отчетного года		
Органы государственного управления	36	
Кредитные организации	37	
Страховые организации	38	
Инвестиционные фонды	39	
Негосударственные пенсионные фонды	40	
Другие финансовые организации	41	
Нефинансовые организации	42	
Некоммерческие организации (НКОДХ)	43	
Физические лица	44	
Нерезиденты	45	
В собственности акционерного общества	46	
На конец отчетного года		
Органы государственного управления	47	
Кредитные организации	48	
Страховые организации	49	
Инвестиционные фонды	50	
Негосударственные пенсионные фонды	51	
Другие финансовые организации	52	
Нефинансовые организации	53	
Некоммерческие организации (НКОДХ)	54	
Физические лица	55	
Нерезиденты	56	
В собственности акционерного общества	57	

2.2. Облигации

Держатели	№ строки	За отчетный год			
		размещено на первичном рынке	выкуплено на вторичном рынке	реализовано на вторичном рынке	погашено
1	2	3	4	5	6
Кредитные организации	58				
Страховые организации	59				
Инвестиционные фонды	60				
Негосударственные пенсионные фонды	61				
Другие финансовые организации	62				
Нефинансовые организации	63				
Некоммерческие организации (НКОДХ)	64				
Физические лица	65				
Нерезиденты	66				

Раздел III. Доходы (дивиденды и проценты) по ценным бумагам, тысяча рублей (с одним десятичным знаком)
3.1. По ценным бумагам, выпущенным отчитывающейся организацией

Держатели	№ строки	Начисленные доходы за отчетный год (дивиденды и проценты)			Задолженность на конец отчетного года (дивиденды и проценты)		
		всего	в том числе по		всего	в том числе по	
			акциям	облигациям		акциям	облигациям
1	2	3	4	5	6	7	8
Органы государственного управления	67			X			X
Кредитные организации	68						
Страховые организации	69						
Инвестиционные фонды	70						
Негосударственные пенсионные фонды	71						
Другие финансовые организации	72						
Нефинансовые организации	73						
Некоммерческие организации (НКОДХ)	74						
Физические лица	75						
Нерезиденты	76						
Всего	77						

3.2. По ценным бумагам других эмитентов

Эмитенты	№ строки	Начисленные доходы за отчетный год (дивиденды и проценты)			Задолженность на конец отчетного года (дивиденды и проценты)		
		всего	в том числе по		всего	в том числе по	
			акциям	облигациям		акциям	облигациям
1	2	3	4	5	6	7	8
Органы государственного управления	78		X			X	
Кредитные организации	79						
Страховые организации	80						
Другие финансовые организации	81						
Инвестиционные фонды	82						
Нефинансовые организации	83						
Нерезиденты	84						
Всего	85						

Должностное лицо, ответственное за предоставление первичных статистических данных (лицо, уполномоченное предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (номер контактного телефона)

E-mail: _____

«___» _____ 20__ год
(дата составления документа)

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

I. Общие положения

1. Первичные статистические данные (далее – данные) по форме федерального статистического наблюдения № 1-ЦБ «Сведения о движении ценных бумаг и доходах по ним по институциональным секторам» (далее – форма) предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства и кредитных организаций), осуществляющие все виды экономической деятельности кроме денежного посредничества, являющиеся акционерными обществами.

Форму не предоставляют юридические лица осуществляющие вид экономической деятельности подкласса (код 64.1) «Денежное посредничество» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) (ОК 029-2014 КДЕС ред. 2).

Данную форму не заполняют субъекты малого предпринимательства и кредитные организации.

2. Форма предоставляется в целом по юридическому лицу. Организация, имеющая в своем составе филиалы, иные обособленные подразделения¹, составляет отчет, включая данные по всем входящим в нее филиалам и иным обособленным подразделениям данного юридического лица, независимо от их местонахождения.

Дочерние и зависимые хозяйственные общества предоставляют форму на общих основаниях в соответствии с вышеизложенным. Хозяйственное общество или товарищество, имеющее дочерние или зависимые общества, не включают в форму данные по дочерним и зависимым обществам.

Юридическое лицо заполняет настоящую форму и предоставляет ее в территориальный орган Росстата по месту фактического осуществления им деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица.

3. Форма заполняется на основании учредительных документов, данных аналитического и бухгалтерского учета, решения о размещении ценных бумаг, отчетов эмитентов об итогах выпуска ценных бумаг, документов, подтверждающих государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, реестра акционеров, решения общего собрания акционеров (наблюдательного совета) о выплате доходов по ценным бумагам.

При этом форма предоставляется в территориальные органы Росстата только при наличии наблюдаемого явления. В случае отсутствия явления (если не было движения и размещения ценных бумаг, а также не начислялись и не выплачивались доходы по ценным бумагам) отчет по форме в территориальные органы Росстата не предоставляется.

4. В адресной части указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование.

¹ Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации – место нахождения акционерного общества, указанное учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа общества, а при его отсутствии – иного органа или лица, имеющего право действовать от имени общества без доверенности, с почтовым индексом.

В кодовой части титульного листа формы на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, размещенного на интернет-сайте Росстата по адресу: <http://websbor.gks.ru/online/#!/gs/statistic-codes>, отчитывающаяся организация проставляет код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО).

5. В форме отражаются данные об акциях и облигациях по номинальной и рыночной стоимости в рублях. Пересчет стоимости ценных бумаг, эмитированных в иностранной валюте, в российские рубли на начало и конец отчетного года производится по официальному курсу Банка России на соответствующую дату. Сделки с ценными бумагами, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальному курсу Банка России на дату их совершения.

В стоимость ценных бумаг, приобретенных или реализованных отчитывающейся организацией, включается накопленный процентный (купонный) доход, уплаченный при приобретении, но не включается стоимость посреднических услуг (комиссионные, вознаграждения и тому подобное), связанных с их приобретением.

6. Рыночная стоимость ценных бумаг, котируемых на биржевом рынке, рассчитывается на основе рыночной цены, определяемой в соответствии с приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 29 ноября 2010 г., регистрационный № 19062).

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, определяется на дату совершения сделки.

Оценочная рыночная стоимость не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг определяется на основе следующих методов:

по стоимости чистых активов организации – эмитента (за исключением акционерных инвестиционных фондов), определяемой в соответствии с приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84 н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (зарегистрирован Минюстом России 14 октября 2014 г., регистрационный № 34299).

В соответствии с вышеназванным порядком стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

по стоимости, установленной советом директоров (наблюдательным советом) организации-эмитента;
по цене последней сделки с данными ценными бумагами, при условии, что с момента ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий.

Выбор метода для расчета оценочной рыночной стоимости не котируемых ценных бумаг осуществляется отчитывающейся организацией самостоятельно.

7. В данном обследовании применяются термины резидентов и нерезидентов, соответствующие подпунктам 6 и 7 пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

II. Заполнение показателей формы № 1-ЦБ

Раздел I. Движение ценных бумаг, выпущенных отчитывающейся организацией

Подраздел 1.1. Акции

8. Показатели приводятся в тысячах рублей и тысячах штук с одним десятичным знаком.

9. В подразделе 1.1 отражается информация об эмиссии, размещении и движении в течение отчетного года акций, выпущенных отчитывающейся организацией.

10. По строкам 1 и 15 приводятся данные о количестве акций, эмитированных (выпущенных) и размещенных на первичном рынке, а также реализованных на вторичном рынке отчитывающейся организацией по состоянию на начало и конец отчетного года в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске (в том числе дополнительном) акций и отчетом об итогах выпуска (в том числе дополнительного) акций и другими нормативными документами.

11. По строкам 2 и 16 отражаются данные об общей номинальной стоимости эмитированных и размещенных акций, установленной организацией – эмитентом при их выпуске, на начало и конец отчетного года.

12. По строкам 3 и 17 отражаются данные о рыночной стоимости акций, эмитированных и размещенных отчитывающейся организацией, на начало и конец отчетного года, рассчитываемые в соответствии с п. 7 Указаний.

13. По строкам 4 и 18 отражаются данные о номинальной стоимости акций, приобретенных и выкупленных обществом, а также акций, перешедших в собственность общества в соответствии со статьями 27 и 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон об акционерных обществах) и отраженных в балансе общества на начало и конец отчетного года.

14. По строкам 5 и 19 отражаются данные о рыночной стоимости акций, приобретенных и выкупленных обществом, а также акций, перешедших в собственность общества в соответствии со статьями 27 и 34 Закона об акционерных обществах, на начало и конец отчетного года.

15. По строке 6 приводятся данные о номинальной стоимости акций, размещенных на первичном рынке:

акций, распределенных в отчетном году среди учредителей при учреждении ПАО (публичных акционерных обществ) и АО (непубличных акционерных обществ);

дополнительных акций, размещенных путем распределения среди акционеров, конвертации, посредством открытой подписки для ПАО, в соответствии со статьей 7 Закона об акционерных обществах.

По строке 7 приводятся данные об акциях по цене размещения. Дополнительные акции, размещенные путем конвертации и распределения среди акционеров следует отражать по строке 7 так же, как и по строке 6 – по номинальной стоимости.

16. Стоимость приобретенных и выкупленных акционерным обществом в отчетном году собственных акций в случаях, предусмотренных главой IX Закона об акционерных обществах, по номинальной стоимости отражается по строке 8, по цене приобретения – по строке 9.

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 75 Закона об акционерных обществах цена выкупленных акций определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества, но не ниже рыночной стоимости, определенной оценщиком.

17. По строкам 10 и 11 отражаются данные о стоимости собственных акций, реализованных в отчетном году на вторичном рынке соответственно по номинальной и рыночной стоимости.

18. По строке 12 отражаются данные о стоимости аннулированных (погашенных) акций за отчетный год по номинальной стоимости.

19. По строке 13 отражаются данные об изменении стоимости акций на конец отчетного года по сравнению с началом, связанном с изменением курса иностранной валюты или котировок акций у организатора торговли на рынке ценных бумаг в течение отчетного года. Данные отражаются по рыночной цене.

20. По строке 14 отражаются данные о прочих изменениях стоимости акций, связанных с переоценкой основных фондов и иного имущества (источников собственных средств) общества и др. изменением стоимости ценных бумаг в отчетном году.

Подраздел 1.2. Облигации

21. Подраздел 1.2 включает данные об объеме эмитированных и размещенных отчитывающейся организацией облигаций (в документарной и бездокументарной формах), срок погашения которых превышает один год от даты размещения до даты погашения, и их движении в течение отчетного года.

22. По строкам 20 – 22 и 33 – 35 приводятся данные, характеризующие количественные и стоимостные характеристики облигаций, размещенных отчитывающейся организацией на начало и конец отчетного года по номиналу и по рыночной цене.

23. По строкам 23, 24 отражаются данные о стоимости размещенных на первичном рынке в отчетном году облигаций путем подписки, включая доразмещение, и путем конвертации соответственно по номинальной стоимости и цене размещения. При этом следует иметь в виду, что если размещение облигаций не завершено, указывается цена размещения в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске, если размещение завершено – указывается фактическая цена размещения.

24. По строкам 25, 26 приводятся данные о стоимости приобретенных (выкупленных) на вторичном рынке в отчетном году собственных облигаций, включая выкупленные с условием погашения и приобретенные с возможностью дальнейшего обращения соответственно по номинальной стоимости и цене приобретения.

25. По строкам 27, 28 приводятся данные о стоимости собственных облигаций, реализованных на вторичном рынке, по номиналу и цене реализации.

26. Стоимость облигаций, погашенных в сроки, установленные решением о выпуске, а также досрочно погашенные по требованию владельцев облигаций или по усмотрению эмитента, отражается по строке 29 по номиналу, при этом по строке 30 отражается эмиссионный доход по погашаемым облигациям в виде дисконта (разница между ценой размещения и номинальной стоимостью).

27. По строке 31 показывается изменение стоимости ценных бумаг на конец отчетного года, связанное с изменением курсовой стоимости облигаций в течение отчетного года, а также котировок облигаций у организатора торговли на рынке ценных бумаг в течение отчетного года.

28. По строке 32 отражаются изменения в стоимости облигаций, несвязанные с размещением, погашением и просрочкой облигаций, изменением рыночной стоимости бумаг в отчетном году и курса валют для бумаг, эмитированных в иностранной валюте.

Раздел II. Размещение ценных бумаг, выпущенных отчитывающейся организацией

Подраздел 2.1. Акции

29. Подраздел 2.1 содержит информацию о размещении акций отчитывающейся организации среди акционеров – держателей акций по категориям институциональных единиц. Акции в данном разделе отражаются по рыночной цене.

30. По строкам 36 – 57 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акционерам на основании сведений, содержащихся в реестре акционеров общества о зарегистрированных лицах, которые являются прямыми владельцами, собственниками. В этих строках не отражаются номинальные держатели, а также получившие акции по договорам займа, договорам с обратной продажей, в залог, в доверительное управление.

В случае выпуска депозитарных расписок на акции отчитывающейся организации в качестве владельца этих бумаг должны отражаться конечные держатели акций, а не номинальный держатель этих бумаг.

По ценным бумагам, находящимся у держателей реестра, номинальных держателей или лиц, осуществляющих централизованный учет прав на ценные бумаги, в случае если в системе ведения реестра отсутствует информация о фактических владельцах ценных бумаг на начало и конец отчетного периода, данные по строкам 36 – 57 приводятся на дату, определенную в требовании эмитента в соответствии со статьей 8.6-1 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Сумма данных строк 36 – 46 должна быть равна строке 3 подраздела 1.1.

Сумма данных строк 47 – 57 равна строке 17 подраздела 1.1.

31. По строкам 36 и 47 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются органы государственного управления. К ним относятся: федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, министерства, ведомства, государственные внебюджетные фонды, институты и некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые государством и 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 в сфере образования, здравоохранения, искусства, социального обеспечения.

32. По строкам 37 и 48 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются кредитные организации. В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» кредитная организация – юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка Российской Федерации (Банка России) имеет право осуществлять банковские операции, предусмотренные вышеназванным Федеральным законом.

33. По строкам 38 и 49 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются страховые организации, получившие лицензии в установленном Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» порядке (внесенным в единый государственный реестр субъектов страхового дела).

34. По строкам 39 и 50 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются управляющие компании инвестиционных фондов или паевых инвестиционных фондов как доверительные управляющие имуществом указанных фондов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

35. По строкам 40 и 51 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются управляющие компании негосударственных пенсионных фондов, действующие в качестве доверительных управляющих активами указанных фондов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

36. По строкам 41 и 52 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются другие финансовые организации – юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынке ценных бумаг, лизинговые услуги или иные услуги финансового характера. К ним относятся: инвестиционные, лизинговые компании, брокерские организации, страховые агенты и страховые брокеры, микрофинансовые организации, ломбарды, кредитные потребительские кооперативы, а также организации, осуществляющие деятельность депозитариев, регистраторов и специализированных депозитариев, саморегулируемые организации финансового рынка и прочие финансовые посредники.

37. По строкам 42 и 53 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются нефинансовые организации, занимающиеся производством товаров и нефинансовых услуг с целью продажи их на рынке и получения прибыли, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм.

38. По строкам 43 и 54 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются некоммерческие организации, обслуживающие сектор домашних хозяйств (НКОДХ). К ним относятся некоммерческие организации, включая профессиональные или научные общества, ассоциации потребителей, политические партии, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, некоммерческие партнерства.

39. По строкам 44 и 55 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются физические лица – резиденты.

40. По строкам 45 и 56 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, держателями которых являются нерезиденты – как физические лица, так и юридические лица (пункт 8 данных Указаний).

41. По строкам 46 и 57 приводятся данные на начало и конец отчетного года по акциям, находящимся в собственности акционерного общества, то есть выкупленным по цене, определенной советом директоров общества, но не ниже рыночной стоимости.

Данные строки 46 равны данным строки 5 подраздела 1.1. Данные строки 57 равны данным строки 19 подраздела 1.1.

Подраздел 2.2. Облигации

42. Подраздел 2.2 включает данные о структуре инвесторов, вложивших в течение отчетного года средства в облигации отчитывающейся организации.

43. По строкам 58 – 66 графы 3 отражаются данные о стоимости облигаций по цене размещения, эмитированных (выпущенных) и размещенных на первичном рынке (включая доразмещение) отчитывающейся организацией по различным категориям держателей в отчетном году. Сумма данных строк 58 – 66 графы 3 должна быть равна строке 24 графы 3 подраздела 1.2.

44. По строкам 58 – 66 графы 4 отражаются данные о стоимости выкупленных на вторичном рынке отчитывающейся организацией собственных облигаций (по цене приобретения) в отчетном году. Сумма строк 58 – 66 графы 4 должна быть равна строке 26 графы 3 подраздела 1.2.

45. По строкам 58 – 66 графы 5 показываются данные о стоимости реализованных на вторичном рынке собственных облигаций (по цене реализации) по категориям держателей в отчетном году. Сумма строк 58 – 66 графы 5 должна быть равна строке 28 графы 3 подраздела 1.2.

46. По строкам 58 – 66 графы 6 приводятся данные о стоимости облигаций, погашенных в отчетном году. Сумма строк 58 – 66 графы 6 должна быть равна строке 29 графы 3 подраздела 1.2.

47. По строке 58 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются кредитные организации (в соответствии с пунктом 32 данных Указаний).

48. По строке 59 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются страховые организации (в соответствии с пунктом 33 данных Указаний).

49. По строке 60 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются управляющие компании инвестиционных фондов или паевых инвестиционных фондов как доверительные управляющие имуществом указанных фондов (в соответствии с пунктом 34 данных Указаний).

50. По строке 61 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются управляющие компании негосударственных пенсионных фондов, действующие в качестве доверительных управляющих активами указанных фондов (в соответствии с пунктом 35 данных Указаний).

51. По строке 62 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются другие финансовые организации – юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги на рынке ценных бумаг, лизинговые услуги или иные услуги финансового характера (в соответствии с пунктом 36 данных Указаний).

52. По строке 63 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются нефинансовые организации, занимающиеся производством товаров и нефинансовых услуг с целью продажи их на рынке и получения прибыли, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм.

53. По строке 64 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются некоммерческие организации, обслуживающие сектор домашних хозяйств (НКОДХ) (в соответствии с пунктом 38 данных Указаний).

54. По строке 65 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются физические лица – резиденты.

55. По строке 66 приводятся данные за отчетный год по облигациям, держателями которых являются нерезиденты – как физические лица, так и юридические лица (пункт 7 данных Указаний).

Раздел III. Доходы (дивиденды и проценты) по ценным бумагам

Подраздел 3.1. По ценным бумагам, выпущенным отчитывающейся организацией

56. В подразделе 3.1 по строкам 67 – 77 графы 3 приводятся данные о доходах (дивидендах, процентах), размеры которых определяются принятым решением общего собрания акционеров и рекомендованы советом директоров (наблюдательным советом) общества, начисленных в текущем году по итогам за отчетный год отчитывающейся организацией различным категориям держателей акций и облигаций, а в отдельных случаях за предыдущие годы, в которые доход (дивиденды и проценты) не начислялся. По всем строкам графа 3 равна сумме граф 4 и 5.

Сумма данных графы 3 по строкам 67 – 76 должна быть равна строке 77.

57. По строкам 67 – 77 графы 4 выделяются данные о доходах (дивидендах), начисленных по акциям.

Под начисленными дивидендами (по акциям) понимаются суммы объявленных дивидендов, принятых и утвержденных решением общего собрания акционеров за отчетный год. Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества в соответствии с пунктом 2 статьи 42 Закона об акционерных обществах.

Сумма данных графы 4 по строкам 67 – 76 должна быть равна строке 77.

58. По строкам 68 – 77 графы 5 приводятся данные о доходах (процентах), начисленных по облигациям.

Под начисленными доходами (процентами или дисконтом) по облигациям понимаются суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по размещенным облигациям.

Сумма данных графы 5 по строкам 68 – 76 должна быть равна строке 77.

59. По строкам 67 – 77 графы 6 отражаются данные о задолженности отчитывающейся организации на конец отчетного года по выплате дивидендов, процентов держателям акций и облигаций. Задолженность на конец отчетного года, включает в себя задолженность по начисленным доходам за предыдущие годы. По всем строкам графа 6 равна сумме граф 7 и 8.

Сумма данных графы 6 по строкам 67 – 76 должна быть равна строке 77.

60. По строкам 67 – 77 графы 7 отражаются данные о задолженности по выплате дивидендов по акциям.

Сумма данных графы 7 по строкам 67 – 76 должна быть равна строке 77.

61. По строкам 68 – 77 графы 8 отражаются данные о задолженности по выплате процентов по облигациям.

Сумма данных графы 8 по строкам 68 – 76 должна быть равна строке 77.

Подраздел 3.2. По ценным бумагам других эмитентов

62. В подразделе 3.2 по строкам 78 – 85 графы 3 приводятся данные о доходах (дивидендах, процентах), начисленных в текущем году за отчетный год и за предыдущие годы, в которые доход (дивиденды и проценты) не начислялся, по акциям и облигациям других эмитентов, находящихся в собственности отчитывающейся организации. По всем строкам графа 3 равна сумме граф 4 и 5.

Сумма данных графы 3 по строкам 78 – 84 должна быть равна строке 85.

63. По строкам 79 – 85 графы 4 выделяются данные о доходах (дивидендах), начисленных по акциям.

Сумма данных графы 4 по строкам 79 – 84 должна быть равна строке 85.

64. По строкам 78 – 85 графы 5 приводятся данные о доходах (процентах), начисленных по облигациям.

Сумма данных графы 5 по строкам 78 – 84 должна быть равна строке 85.

65. По строкам 78 – 85 графы 6 отражаются данные о задолженности по выплате доходов (дивидендов, процентов), сложившейся на конец отчетного года по акциям и облигациям других эмитентов, находящихся в собственности отчитывающейся организации. По всем строкам графа 6 равна сумме граф 7 и 8.

Сумма данных графы 6 по строкам 78 – 84 должна быть равна строке 85.

66. По строкам 79 – 85 графы 7 отражаются данные о задолженности по доходам (дивидендам) по акциям.

Сумма данных графы 7 по строкам 79 – 84 должна быть равна строке 85.

67. По строкам 78 – 85 графы 8 отражаются данные о задолженности по доходам (процентам) по облигациям.

Сумма данных графы 8 по строкам 78 – 84 должна быть равна строке 85.

Контроли при заполнении формы в электронном виде:

1. стр. 3 гр. 3 = \sum стр. 36 – 46, гр. 3;
2. стр. 5 гр. 3 = стр. 46, гр. 3;
3. стр. 17 гр. 3 = \sum стр. 47 – 57, гр. 3;
4. стр. 19 гр. 3 = стр. 57, гр. 3;
5. стр. 24 гр. 3 = \sum стр. 58 – 66, гр. 3;
6. стр. 26 гр. 3 = \sum стр. 58 – 66, гр. 4;
7. стр. 28 гр. 3 = \sum стр. 58 – 66, гр. 5;
8. стр. 29 гр. 3 = \sum стр. 58 – 66, гр. 6;
9. \sum гр. 4 и гр. 5 стр. 67 – 77 = гр. 3 стр. 67 – 77;
10. стр. 77 гр. 3 = \sum стр. 67 – 76, гр. 3;
11. стр. 77 гр. 4 = \sum стр. 67 – 76, гр. 4;
12. стр. 77 гр. 5 = \sum стр. 68 – 76, гр. 5;
13. \sum гр. 7 и гр. 8 стр. 67 – 77 = гр. 6 стр. 67 – 77;
14. стр. 77 гр. 6 = \sum стр. 67 – 76, гр. 6;
15. стр. 77 гр. 7 = \sum стр. 67 – 76, гр. 7;

16. стр. 77 гр. 8 = Σ стр. 68 – 76, гр. 8;
17. Σ гр. 4 и гр. 5 стр. 78 – 85 = гр. 3 стр. 78 – 85;
18. стр. 85 гр. 3 = Σ стр. 78 – 84, гр. 3;
19. стр. 85 гр. 4 = Σ стр. 79 – 84, гр. 4;
20. стр. 85 гр. 5 = Σ стр. 78 – 84, гр. 5;
21. Σ гр. 7 и гр. 8 стр. 78 – 85 = гр. 6 стр. 78 – 85;
22. стр.85 гр.6 = Σ стр.78 – 84, гр.6;
23. стр. 85 гр. 7 = Σ стр. 79 – 84, гр. 7;
24. стр. 85 гр. 8 = Σ стр. 78 – 84, гр. 8.

Логические контроли

1. стр. 2 \geq стр. 4;
2. стр. 2 \geq стр. 12;
3. стр. 3 \geq стр. 5;
4. стр. 16 \geq стр. 18;
5. стр. 17 \geq стр. 19.