
**Ценные бумаги и относящиеся к ним
финансовые инструменты.
Классификация финансовых
инструментов (Код CFI)**

*Securities and related financial instruments — Classification of
Financial Instruments (CFI code)*

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

ISO 10962:2001

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/7ef858d9-61f6-4dcd-abf7-49b96a7f1acc/iso-10962-2001>

Ответственность за подготовку русской версии несёт GOST R
(Российская Федерация) в соответствии со статьёй 18.1 Устава ISO



Ссылочный номер
ISO 10962:2001(R)

Отказ от ответственности при работе в PDF

Настоящий файл PDF может содержать интегрированные шрифты. В соответствии с условиями лицензирования, принятыми фирмой Adobe, этот файл можно распечатать или смотреть на экране, но его нельзя изменить, пока не будет получена лицензия на интегрированные шрифты и они не будут установлены на компьютере, на котором ведется редактирование. В случае загрузки настоящего файла заинтересованные стороны принимают на себя ответственность за соблюдение лицензионных условий фирмы Adobe. Центральный секретариат ISO не несет никакой ответственности в этом отношении.

Adobe - торговый знак фирмы Adobe Systems Incorporated.

Подробности, относящиеся к программным продуктам, использованные для создания настоящего файла PDF, можно найти в рубрике General Info файла; параметры создания PDF были оптимизированы для печати. Были приняты во внимание все меры предосторожности с тем, чтобы обеспечить пригодность настоящего файла для использования комитетами-членами ISO. В редких случаях возникновения проблемы, связанной со сказанным выше, просьба проинформировать Центральный секретариат по адресу, приведенному ниже.

iTeh STANDARD PREVIEW (standards.iteh.ai)

ISO 10962:2001

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/7ef858d9-61f6-4dcd-abf7-49b96a7f1acc/iso-10962-2001>



ДОКУМЕНТ ЗАЩИЩЕН АВТОРСКИМ ПРАВОМ

© ISO 2001

Все права сохраняются. Если не указано иное, никакую часть настоящей публикации нельзя копировать или использовать в какой-либо форме или каким-либо электронным или механическим способом, включая фотокопии и микрофильмы, без предварительного письменного согласия ISO, которое должно быть получено после запроса о разрешении, направленного по адресу, приведенному ниже, или в комитет-член ISO в стране запрашивающей стороны.

.ISO copyright office
Case postale 56 • CH-1211 Geneva 20
Tel. + 41 22 749 01 11
Fax + 41 22 749 09 47
E-mail copyright@iso.ch
Web www.iso.ch

Опубликовано в Швейцарии

Содержание

Страница

Предисловие.....	iv
Введение	v
1 Область применения.....	1
2 Нормативные ссылки	1
3 Конвенции и принципы	1
3.1 Состав кода CFI.....	1
3.2 Процедура классификации	2
4 Коды и определения	2
5 Агентства CFI	21
5.1 Присвоение кода CFI.....	21
5.2 Страны, в которых имеются агентства CFI	21
5.3 Страны, в которых отсутствуют агентства CFI	21
5.4 Заявки на присвоение кодов CFI/ISIN	21
5.5 Обмен информацией.....	21
6 Регистрирующий орган.....	21
7 Запросы информации.....	21
Приложение А (информативное) Примеры классификации.....	22

ISO 10962:2001

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/7ef858d9-61f6-4dcd-abf7-49b96a7f1acc/iso-10962-2001>

Предисловие

Международная организация по стандартизации (ISO) является всемирной федерацией национальных организаций по стандартизации (организации-члены ISO). Работа по подготовке Международных стандартов обычно осуществляется через технические комитеты ISO. Каждая организация-член, заинтересованная в деятельности, по которой создан комитет, имеет право быть в нем представлена. Международные, правительственные и неправительственные организации, имеющие связи с ISO, также принимают участие в работе. ISO тесно сотрудничает с Международным электротехническим комитетом (IEC) по всем вопросам стандартизации в электротехнике.

Проекты международных стандартов разрабатываются в соответствии с правилами, приведенными в Директивах ISO/IEC, Часть 3.

Проекты Международных стандартов, принятые техническими комитетами, рассылаются организациям-членам на голосование. Опубликование в качестве международного стандарта требует одобрения не меньше 75 % организаций-членов, принимающих участие в голосовании.

Следует обратить внимание на вероятность того, что некоторые элементы настоящего международного стандарта могут оказаться предметом патентных прав. ISO не должна нести ответственность за выявление любых или всех таких патентных прав.

Международный стандарт ISO 10962 был разработан Техническим комитетом ISO/TC 68, *Банковское дело, ценные бумаги и иные финансовые услуги*, Подкомитетом SC 4, *Ценные бумаги и относящиеся к ним финансовые инструменты*.

Второе издание отменяет и заменяет собой первое издание (ISO 10962:1997), которое подвергалось техническому пересмотру.

Приложение А настоящего международного стандарта приводится исключительно для информации.

Введение

Код классификации финансовых инструментов (код CFI) был разработан для решения большого количества проблем, с которыми финансовое сообщество столкнулось в своей работе за последние несколько лет. Рост объемов трансграничной торговли обусловил особую важность необходимости повышения эффективности обмена информацией между участниками рынка.

Проблемы бизнеса в основном заключаются в невозможности получения информации о ценных бумагах, что обусловлено отсутствием унифицированного единообразного подхода к классификации финансовых инструментов. Наблюдающийся за последнее десятилетие взрывной рост количества новых инструментов и присущих им новых свойств стал причиной возникновения серьезных коммуникационных проблем.

Многие участники рынка используют сходную терминологию для обозначения инструментов, обладающих совершенно разными свойствами. Эта проблема еще более усугубляется при переходе к осуществлению операций с уровня своего национального рынка на уровень рынков зарубежных стран. Участники национального рынка начинают применять привычную для себя терминологию для описания иностранных финансовых инструментов, свойства которых могут значительно отличаться. Терминология на иностранном языке создает для участников рынка проблемы, связанные с использованием одинаковых слов для обозначения разных инструментов, а также с трудностями перевода, способного иногда ввести в заблуждение. Кроме того, традиции и практика местных рынков обусловили их значительные отличия друг от друга в вопросах подхода к классификации финансовых инструментов, что обычно сбивает с толку и просто ставит в тупик иностранных участников. При проведении тщательного анализа часто выясняется, что иностранные инструменты обладают теми же характеристиками и свойствами, что и национальные инструменты. Однако у большинства участников рынка на проведение такого анализа не имеется ни времени, ни ресурсов.

Участники рынка также отмечают проблему отсутствия стабильности и постоянства при классификации ценных бумаг по группам. Часто разные организации при составлении своей отчетности используют для одинаковых финансовых инструментов разную терминологию, в результате чего одни и те же финансовые инструменты классифицируются по-разному. Это сказывается не только на сопоставимости информации, но и вызывает чувство недоверия к ней со стороны клиентов. При оценке показателей работы организации неотъемлемой частью любого анализа является возможность правильно классифицировать имеющиеся активы.

Предлагаемое решение затрагивает две основные стороны вопроса. Во-первых, оно устанавливает коды, по которым можно легко классифицировать финансовые инструменты со сходными свойствами. Во-вторых, оно содержит в себе словарь терминов и их точное определение, благодаря чему участники рынка могут легко понять используемую терминологию.

В принципе, код CFI отражает характеристики финансового инструмента, присущие ему с момента выпуска и до конца срока его действия. Однако определенные события могут привести к присвоению нового кода CFI уже существующему инструменту, например, в результате принятия собранием акционеров решения об изменении прав голоса или о введении ограничений на владение инструментом. Предусматривалось, что код должен предоставлять информацию в достаточном объеме и быть легким в управлении и использовании.

Использование кода предоставляет многочисленные преимущества:

- Система кодов CFI обеспечивает всех участников рынка набором кодов для их применения в среде электронной обработки данных и позволяет им осуществлять электронные коммуникации между собой. Клиентам предоставляется возможность получать отчеты из разных источников о портфельных инвестициях, в составлении которых были использованы одинаковые категории финансовых инструментов. Анализ эффективности будет более достоверен при применении для измерения одинаковых категорий.
- Развитие кодов будет способствовать принятию участниками рынка на вооружение других стандартов ISO, например, кодов ISIN и Сообщений о ценных бумагах («Securities Messages»), преимущества которых облегчат общение между ними.
- Инвесторы смогут лучше уяснить для себя характеристики финансовых инструментов, что позволит им принимать более взвешенные решения по инвестициям, сделает рынок более активным и, в результате, повысит его ликвидность.

Мы понимаем, что некоторые пользователи по ряду своих причин не станут немедленно внедрять настоящий Международный стандарт. Но для того, чтобы Международный стандарт смог выполнить поставленные перед ним задачи, мы рекомендуем пользователям начать применять его как можно быстрее.

Ценные бумаги и относящиеся к ним финансовые инструменты. Классификация финансовых инструментов (Код CFI)

1 Область применения

Настоящий международный стандарт определяет и дает описание кодов международной системы классификации финансовых инструментов. Система классификации применяется как для финансовых инструментов, имеющих международное обращение, так и для национальных финансовых инструментов. Термин «финансовые инструменты» относится не только к классическим ценным бумагам, но и к инновационным финансовым продуктам, появившимся недавно на разных рынках – как ожидается, данная тенденция продолжится и в будущем.

Настоящий международный стандарт предназначен для торговли и управления ценными бумагами в области международных операций с ценными бумагами. В случае, если торговля и управление ценными бумагами не используются в каких-либо странах, решение о применении настоящего международного стандарта принимают компетентные национальные органы, такие как фондовые биржи, банки, брокеры и иные институты, работающие с ценными бумагами.

2 Нормативные ссылки

Указанный ниже нормативный документ содержит положения, которые посредством соответствующих ссылок в данном тексте становятся положениями настоящего международного стандарта. На ссылки с указанием даты не распространяются последующие дополнения, изменения или новые редакции указанного документа. Тем не менее участникам договоров, основанных на настоящем международном стандарте, рекомендуется рассмотреть возможность использования самых последних изданий указанного ниже нормативного документа. Для ссылок без указания даты необходимо использовать последнее издание указанного ниже нормативного документа. Члены ISO и IEC ведут реестры действующих международных стандартов.

ISO 6166:2001, *Ценные бумаги и относящиеся к ним финансовые инструменты. Международная система нумерации выпусков ценных бумаг (ISIN)*

3 Конвенции и принципы

3.1 Состав кода CFI

Код CFI состоит из шести букв. Первая буква обозначает самый высокий уровень классификации, в который входят шесть основных категорий: «Акции, паи и иные долевые инструменты», «Долговые инструменты», «Права», «Опционы», «Фьючерсы» и «Прочие». Вторая буква указывает на определенную группу в каждой категории: например, категория «Акции, паи и иные долевые инструменты» разбита на группы «Акции, т.е. акции обыкновенные/простые», «Привилегированные акции», «Конвертируемые акции», «Привилегированные конвертируемые акции», «Преференциальные конвертируемые акции», «Паи/доли, т.е. паи/доли в паевых фондах/взаимных фондах/OPCVM/OICVM» и «Прочие». В категории «Долговые инструменты» имеются группы «Облигации», «Конвертируемые облигации», «Облигации с варрантами», «Среднесрочные долговые обязательства», «Инструменты денежного рынка» и «Прочие». Полную классификацию см. в разделе 4.

Четыре последние буквы указывают на наиболее важные атрибуты каждой группы. Например, для категории «Акции, паи и иные долевые инструменты» информативными атрибутами являются «Право голоса», «Ограничения на владение / передачу прав собственности», «Статус оплаты» и «Формы выпуска», в то время как для категории «Опционы» имеются свои собственные атрибуты («Базовые активы», «Вид схемы», «Поставка», «Стандартизированные/нестандартизированные опционы»).

В категориях «Акции, паи и иные долевые инструменты», «Долговые инструменты», «Права» шестая (последняя) цифра указывает форму инструмента.

При отсутствии информации или невозможности ее использования во время присвоения кода на месте ее обозначения в коде ставится буква "X", т.е. X = *неприменимо, неизвестно, не имеется*.

3.2 Процедура классификации

Порядок, указанный в разделе 4, распространяется и на классификацию неподдающихся однозначному толкованию инструментов. Классификация финансового инструмента, для которого верны положения более чем одной категории или группы, осуществляется по первой применимой категории или группе. Например, классификация финансового инструмента, предоставляющего право получения определенных активов и выкупаемого эмитентом при наступлении срока погашения (то есть на который распространяются положения категорий «Долговые инструменты» и «Права»), должна осуществляться по категории «Долговые инструменты».

4 Коды и определения

КАТЕГОРИИ	E = Акции, паи и иные долевые инструменты
	D = Долговые инструменты
	R = Права
	O = Опционы
	F = Фьючерсы
	M = Прочие

АКЦИИ, ПАИ И ИНЫЕ ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ -E-***-**-

Ценные бумаги, удостоверяющие право собственности на долю в собственном капитале компании или в пуле активов.

<u>Группы:</u>	S = Акции, т.е. акции обыкновенные/простые
	P = Привилегированные акции
	R = Преференциальные акции
	C = Конвертируемые акции
	F = Привилегированные конвертируемые акции
	V = Преференциальные конвертируемые акции
	U = Паи/доли, т.е. паи/доли в паевых фондах / взаимных фондах / OPCVM / OICVM
	M = Прочие

Акции, т.е. акции обыкновенные/простые -E-S-***-**-

Владельцам акций, как правило, предоставляется право голоса и право на получение дивидендов. В случае ликвидации акционерного общества права владельцев обыкновенных акций на его имущество обычно обеспечиваются после удовлетворения требований всех кредиторов и владельцев привилегированных акций.

1-й атрибут: Право голоса (указывает на предоставляемое акционеру право голоса):

V = С правом голоса (одна акция предоставляет право на один голос)	-E-S- V -***-**-
N = Без права голоса (акция не предоставляет право голоса)	-E-S- N -***-**-
R = С ограниченным правом голоса (акционеру может предоставляться менее одного голоса по каждой акции)	-E-S- R -***-**-
E = С расширенным правом голоса (акционеру предоставляется более одного голоса по каждой акции)	-E-S- E -***-**-

2-й атрибут: Ограничения прав на владение / передачу прав собственности:

T = Ограничения имеются (право владения акциями или их передача ограничены специальными условиями)	-E-S- T -*-*
U = Ограничения отсутствуют (без ограничений; право владения акциями или их передача не ограничены специальными условиями)	-E-S- U -*-*

3-й атрибут: Статус оплаты:

O = Не оплачены	-E-S- O -*-*
P = Оплачены частично	-E-S- P -*-*
F = Оплачены полностью	-E-S- F -*-*

4-й атрибут: Форма выпуска:

B = На предъявителя (не осуществляется регистрация владельца в реестре эмитента или регистратора).	-E-S- B -*-*
R = Именные (осуществляется регистрация ценных бумаг на имя владельца в реестре эмитента или регистратора эмитента, и ценные бумаги могут быть переданы иному владельцу только после их индоссирования зарегистрированным владельцем.)	-E-S- R -*-*
N = На предъявителя/именные (ценные бумаги выпускаются одновременно в предъявительской и именной форме, но с единым идентификационным номером.)	-E-S- N -*-*
Z = Депозитарные расписки на предъявителя (расписка – в форме документа на предъявителя – на ценные бумаги, выпускаемая для иностранных рынков в целях торговли данными ценными бумагами за пределами страны их выпуска.)	-E-S- Z -*-*
A = Именные депозитарные расписки (например, ADR; расписка – в форме именного документа – на ценные бумаги, выпускаемая для иностранных рынков в целях торговли данными ценными бумагами за пределами страны их выпуска.)	-E-S- A -*-*

Привилегированные акции -E-P-A**-*-***

Как правило, владельцы привилегированных акций имеют преимущества при выплате дивидендов по сравнению с владельцами обыкновенных акций. В случае ликвидации компании обычно владельцы привилегированных акций имеют преимущества по сравнению с владельцами обыкновенных акций, но только после удовлетворения требований кредиторов.

1-й атрибут: Право голоса (см. также Акции, паи и иные долевые инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

V = С правом голоса	-E-P- V -*-*
N = Без права голоса	-E-P- N -*-*
R = С ограниченным правом голоса	-E-P- R -*-*
E = С расширенным правом голоса	-E-P- E -*-*

2-й атрибут: Выкуп:

R = Подлежат выкупу	-E-P- R -*-*
E = Подлежат продлению	-E-P- E -*-*
T = Подлежат выкупу/продлению	-E-P- T -*-*

3-й атрибут: Доход (указывает тип дивидендного дохода, на которые акционеры имеют право):

F = С фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере.)	-E-P- F -*-*
C = Кумулятивные, с фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.)	-E-P- C -*-*

P = С участием в дивидендах (владельцы привилегированных акций помимо фиксированного дохода от полученных дивидендов участвуют совместно с владельцами простых акций в дальнейшем распределении дивидендов и распределении капитала.) -E-P-**-P-*

Q = Кумулятивные, с участием в дивидендах (акционеры при определенных условиях имеют право на дивиденды, превышающие предусмотренную фиксированную ставку; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.) -E-P-**-Q-*

A = С плавающей (регулируемой) ставкой дивиденда (размер дивиденда периодически изменяется, обычно в зависимости от определенного уровня доходности.) -E-P-**-A-*

N = С обыкновенной ставкой дивиденда (акционеры имеют право на те же дивиденды, что и владельцы обыкновенных/простых акций, но при этом пользуются иными привилегиями, например, преимущественными правами при распределении активов компании в случае ее ликвидации.) -E-P-**-N-*

4-й атрибут: Форма выпуска (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

B = На предъявителя -E-P-***-B-

R = Именные -E-P-***-R-

N = На предъявителя/именные -E-P-***-N-

Z = Депозитарные расписки на предъявителя -E-P-***-Z-

A = Именные депозитарные расписки (например, ADR) -E-P-***-A-

Преференциальные акции -E-R-***-*

Как и в случае с привилегированными акциями, владельцы преференциальных акций имеют преимущественные права на получение дивидендов, а также на получение активов при ликвидации или закрытии компании. Однако владельцы привилегированных акций обладают преимущественными правами перед владельцами преференциальных акций в отношении распределения дивидендов и активов. В случае ликвидации компании обычно владельцы привилегированных акций имеют преимущества по сравнению с владельцами обыкновенных акций, но только после удовлетворения требований кредиторов.

1-й атрибут: Право голоса (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

V = С правом голоса -E-R-V-***-

N = Без права голоса -E-R-N-***-

R = С ограниченным правом голоса -E-R-R-***-

E = С расширенным правом голоса -E-R-E-***-

2-й атрибут: Выкуп:

R = Подлежат выкупу -E-R-*-R-***-

E = Подлежат продлению -E-R-*-E-***-

T = Подлежат выкупу/продлению -E-R-*-T-***-

3-й атрибут: Доход (указывает тип дивидендного дохода, на которые акционеры имеют право):

F = С фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере.) -E-R-**-F-*

C = Кумулятивные, с фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.) -E-R-**-C-*

P = С участием в дивидендах (владельцы привилегированных акций помимо фиксированного дохода от полученных дивидендов участвуют совместно с владельцами простых акций в дальнейшем распределении дивидендов и распределении капитала.) -E-R-**-P-*

Q = Кумулятивные, с участием в дивидендах (акционеры при определенных условиях имеют право на дивиденды, превышающие предусмотренную фиксированную ставку; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.) -E-R-**-Q*-

A = С плавающей (регулируемой) ставкой дивиденда (размер дивиденда периодически изменяется, обычно в зависимости от определенного уровня доходности.) -E-R-**-A*-

N = С обыкновенной ставкой дивиденда (акционеры имеют право на те же дивиденды, что и владельцы обыкновенных/простых акций, но при этом пользуются иными привилегиями, например, преимущественными правами при распределении активов компании в случае ее ликвидации.) -E-R-**-N*-

4-й атрибут: Форма выпуска (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

B = На предъявителя -E-R-***-B-

R = Именные -E-R-***-R-

N = На предъявителя/именные -E-R-***-N-

Z = Депозитарные расписки на предъявителя -E-R-***-Z-

A = Именные депозитарные расписки (например, ADR) -E-R-***-A-

Конвертируемые акции -E-C-***-*

Акции (обыкновенные/простые), которые по желанию их владельца могут быть конвертированы в другие ценные бумаги по оговоренному курсу. Право на конвертирование может быть бессрочным или ограничиваться определенным периодом времени.

1-й атрибут: Право голоса (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

V = С правом голоса -E-C-V-***-

N = Без права голоса -E-C-N-***-

R = С ограниченным правом голоса -E-C-R-***-

E = С расширенным правом голоса -E-C-E-***-

2-й атрибут: Ограничения прав на владение / передачу прав собственности (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

T = Ограничения имеются -E-C-*-T-***-

U = Ограничения отсутствуют -E-C-*-U-***-

3-й атрибут: Доход (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Привилегированные акции):

F = С фиксированным доходом -E-C-***-F*-

C = Кумулятивные, с фиксированным доходом -E-C-***-C*-

P = С участием в дивидендах -E-C-***-P*-

Q = Кумулятивные, с участием в дивидендах -E-C-***-Q*-

A = С плавающей (регулируемой) ставкой дивиденда -E-C-***-A*-

N = С обыкновенной ставкой дивиденда -E-C-***-N*-

4-й атрибут: Форма выпуска (см. также Акции, паи и иные долевыe инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые):

B = На предъявителя -E-C-***-B-

R = Именные -E-C-***-R-

N = На предъявителя/именные -E-C-***-N-

Z = Депозитарные расписки на предъявителя -E-C-***-Z-

A = Именные депозитарные расписки (например, ADR) -E-C-***-A-

Привилегированные конвертируемые акции -E-F-*--**

Привилегированные акции (обыкновенные/простые или привилегированные), которые по желанию их владельца могут быть конвертированы в другие ценные бумаги, обычно в простые акции, по оговоренному курсу. Право на конвертирование может быть бессрчным или ограничиваться определенным периодом времени.

1-й атрибут: Право голоса (см. также *Акции, паи и иные долевые инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые*):

- V = С правом голоса -E-F-V-*-**-
- N = Без права голоса -E-F-N-*-**-
- R = С ограниченным правом голоса -E-F-R-*-**-
- E = С расширенным правом голоса -E-F-E-*-**-

2-й атрибут: Выкуп:

- R = Подлежат выкупу -E-F-*R-*-**-
- E = Подлежат продлению -E-F-*E-*-**-
- T = Подлежат выкупу/продлению -E-F-*T-*-**-

3-й атрибут: Доход (указывает тип дивидендного дохода, на которые акционеры имеют право):

- F = С фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере.) -E-F-*-F-*-**-
- C = Кумулятивные, с фиксированным доходом (акционеры периодически получают доход в установленном размере; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.) -E-F-*-C-*-**-
- P = С участием в дивидендах (владелец привилегированных акций помимо фиксированного дохода от полученных дивидендов участвуют совместно с владельцами простых акций в дальнейшем распределении дивидендов и распределении капитала.) -E-F-*-P-*-**-
- Q = Кумулятивные, с участием в дивидендах (акционеры при определенных условиях имеют право на дивиденды, превышающие предусмотренную фиксированную ставку; невыплаченные в определенном году дивиденды накапливаются и выплачиваются позднее перед выплатой дивидендов по обыкновенным/простым акциям.) -E-F-*-Q-*-**-
- A = С плавающей (регулируемой) ставкой дивиденда (размер дивиденда периодически изменяется, обычно в зависимости от определенного уровня доходности.) -E-F-*-A-*-**-
- N = С обыкновенной ставкой дивиденда (акционеры имеют право на те же дивиденды, что и владельцы обыкновенных/простых акций, но при этом пользуются иными привилегиями, например, преимущественными правами при распределении активов компании в случае ее ликвидации.) -E-F-*-N-*-**-

4-й атрибут: Форма выпуска (см. также *Акции, паи и иные долевые инструменты, Акции, т.е. акции обыкновенные/простые*):

- B = На предъявителя -E-F-*-B-*-**-
- R = Именные -E-F-*-R-*-**-
- N = На предъявителя/именные -E-F-*-N-*-**-
- Z = Депозитарные расписки на предъявителя -E-F-*-Z-*-**-
- A = Именные депозитарные расписки (например, ADR) -E-F-*-A-*-**-

Преференциальные конвертируемые акции -E-V-*--**

Преференциальные акции (обыкновенные/простые или привилегированные), которые по желанию их владельца могут быть конвертированы в другие ценные бумаги, обычно в простые акции, по оговоренному курсу. Право на конвертирование может быть бессрчным или ограничиваться определенным периодом времени.