



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 5 » февраля 2024 г.

№ 6644-У

г. Москва



**О составе, форме, сроках и о порядке составления и представления резидентами в Банк России информации об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов резидентами и (или) юридическими лицами, которые являются дочерними хозяйственными обществами указанных резидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами**

Настоящее Указание на основании абзаца пятого части 6 статьи 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет состав, форму, сроки и порядок составления и представления резидентами, включенными в перечень резидентов, формируемый Банком России в соответствии с абзацем шестым части 6 статьи 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ

«О валютном регулировании и валютном контроле», в Банк России информации об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов резидентами и (или) юридическими лицами (в том числе созданными в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющими местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которые являются дочерними хозяйственными обществами указанных резидентов (при наличии), а также об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) такими юридическими лицами.

1. Резидент, включенный в перечень резидентов, формируемый Банком России в соответствии с абзацем шестым части 6 статьи 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее соответственно – резидент, перечень резидентов, Федеральный закон № 173-ФЗ), представляет в Банк России на консолидированной основе информацию об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов такими резидентами и (или) юридическими лицами (в том числе созданными в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющими местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которые являются дочерними хозяйственными обществами указанного резидента (при наличии), об обязательствах нерезидентов перед таким резидентом и (или) юридическими лицами (далее соответственно – активы и обязательства, юридические лица) одним из следующих способов:

в форме электронного документа в виде файла (файлов) с расширением \*.xls (\*.xlsx) или \*.doc (\*.docx) (с возможностью его (их) сохранения на электронных носителях информации, поиска и копирования в нем (них) произвольного фрагмента средствами для просмотра), подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с

частью 1 статьи 17<sup>2</sup> Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи», посредством личного кабинета на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке, установленном Указанием Банка России от 5 октября 2021 года № 5969-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета»<sup>1</sup> (далее – личный кабинет) (в случае наличия у резидента доступа к личному кабинету);

в форме документа на бумажном носителе, подписанного уполномоченным представителем резидента с приложением документа, подтверждающего его полномочия, и заверенного оттиском печати (штампа) резидента (при ее (его) наличии), заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении (иным регистрируемым почтовым отправлением) или путем передачи в экспедицию Банка России. К документу на бумажном носителе должна быть приложена копия информации об активах и обязательствах на электронном носителе информации в виде файла (файлов) с расширением \*.xls (\*.xlsx) или \*.doc (\*.docx) (с возможностью его (их) сохранения на электронных носителях информации, поиска и копирования в нем (них) произвольного фрагмента средствами для просмотра).

2. Информация об активах и обязательствах составляется резидентом на консолидированной основе, включая такую информацию по всем юридическим лицам (при наличии), и представляется в Банк России в порядке, составе, в сроки и по форме, определенными в приложении к настоящему Указанию.

---

<sup>1</sup> Зарегистрировано Минюстом России 12 ноября 2021 года, регистрационный № 65799, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 29 сентября 2022 года № 6276-У (зарегистрировано Минюстом России 13 января 2023 года, регистрационный № 71996).

В случае если активы и обязательства за отчетный период (месяц, квартал) отсутствуют, резидент представляет в Банк России одним из способов, предусмотренных пунктом 1 настоящего Указания, в произвольной форме сообщение об этом в срок не позднее двадцати рабочих дней после дня окончания отчетного периода (месяца, квартала).

3. Резидент вправе не позднее пяти рабочих дней после дня окончания отчетного периода (месяца, квартала) обратиться в Банк России с мотивированным ходатайством о продлении срока представления информации об активах и обязательствах за указанный отчетный период (месяц, квартал), но не более чем на тридцать календарных дней. Указанное ходатайство направляется одним из способов, предусмотренных пунктом 1 настоящего Указания, в произвольной форме.

Сообщение об удовлетворении указанного в абзаце первом настоящего пункта ходатайства или об отказе в его удовлетворении с указанием причин отказа направляется Банком России одним из способов, предусмотренных пунктом 1 настоящего Указания, не позднее пяти рабочих дней после дня его получения Банком России.

4. Настоящее Указание в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 января 2024 года № ПСД-1) вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 марта 2024 года.

5. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 10 января 2022 года № 6056-У «О порядке представления резидентами, являющимися стороной внешнеторгового договора (контракта), предусматривающего передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ, оказание им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в Банк России информации об активах и

обязательствах, номинированных и (или) подлежащих оплате такими резидентами в иностранной валюте в пользу нерезидентов»<sup>2</sup>.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

---

<sup>2</sup> Зарегистрировано Минюстом России 18 февраля 2022 года, регистрационный № 67364.

Приложение  
к Указанию Банка России  
от 5 февраля 2024 года № 6677 -У  
«О составе, форме, сроках и о порядке  
составления и представления  
резидентами в Банк России  
информации об активах и  
обязательствах, номинированных в  
иностранной валюте и (или)  
подлежащих оплате в валюте  
Российской Федерации и (или)  
иностранной валюте в пользу  
нерезидентов резидентами и (или)  
юридическими лицами, которые  
являются дочерними хозяйственными  
обществами указанных резидентов, об  
обязательствах нерезидентов перед  
такими резидентами и (или)  
юридическими лицами»

Форма

Код формы по ОКУД<sup>3</sup> 0406020

Месячная, квартальная

**Информация об активах и обязательствах, номинированных  
в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской  
Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов  
резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах  
нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами**

ПО СОСТОЯНИЮ НА «\_\_» \_\_\_\_\_ Г.

Полное фирменное  
наименование резидента

ОГРН

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

<sup>3</sup> Общероссийский классификатор управленческой документации.

ИНН

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**Раздел 1. Сведения о лицах, в отношении которых представляется информация об активах и обязательствах**

| Номер строки | Полное наименование резидента, юридического лица | ОГРН | ИНН | Код страны по ОКСМ |
|--------------|--|------|-----|--------------------|
| 1            | 2  | 3    | 4   | 5                  |

**Раздел 2. Информация об активах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), об обязательствах нерезидента перед таким резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами)**

**Подраздел 2.1. Средства в иностранной валюте, размещенные на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), открытых в уполномоченных банках**

| Номер строки | Полное наименование уполномоченного банка | Регистрационный номер уполномоченного банка | Код валюты | Остаток средств в иностранной валюте, млн долларов США |  |
|--------------|---|---|------------|--|--|
|              |   |   |            | всего  | из них остаток средств, в отношении которых установлены меры по ограничению на использование |
| 1            | 2   | 3   | 4          | 5  | 6  |

**Подраздел 2.2. Средства в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, размещенные на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), открытых в банках-нерезидентах**

| Номер строки | Полное наименование банка-нерезидента | СВИФТ | Код страны по ОКСМ | Код валюты | Остаток средств, млн долларов США |  |
|--------------|---------------------------------------|-------|--------------------|------------|-----------------------------------|--|
|              |                                       |       |                    |            | всего                             | из них остаток средств, в отношении которых установлены меры по ограничению на использование |
| 1            | 2                                     | 3     | 4                  | 5          | 6                                 | 7  |

**Подраздел 2.3. Сведения об обращающихся на организованных торгах долевых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте**

| Номер строки | Наименование эмитента | Код страны по ОКСМ | Код вида ценной бумаги | Код валюты | Рыночная стоимость ценных бумаг, млн долларов США |
|--------------|-----------------------|--------------------|------------------------|------------|---|
| 1            | 2                     | 3                  | 4                      | 5          | 6   |

**Подраздел 2.4. Сведения об обращающихся на организованных торгах долговых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте**

| Номер строки | Наименование эмитента | Код страны по ОКСМ | Код вида ценной бумаги | Код валюты | Рыночная стоимость ценных бумаг, млн долларов США |
|--------------|-----------------------|--------------------|------------------------|------------|---|
| 1            | 2                     | 3                  | 4                      | 5          | 6   |

**Подраздел 2.5. Сведения о задолженности нерезидента перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами), номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте**

| Номер строки | Сумма задолженности, млн долларов США   |   |  |  |
|--------------|---|---|--|--|
|              | по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, млн долларов США | по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, млн долларов США | по кредитным договорам (договорам займа) | по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг) |
| 1            | 2   | 3   | 4  | 5  |

**Подраздел 2.6. Справочно**

1. Общая сумма эквивалентов денежных средств резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), номинированных в иностранной валюте, определенных в соответствии с абзацем третьим пункта 6 Международного стандарта финансовой



отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»<sup>4</sup> (далее – МСФО (IAS) 7), \_\_\_\_\_ млн долларов США.

2. Общая сумма по прочим активам, номинированным в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации, \_\_\_\_\_ млн долларов США.

### Раздел 3. Информация об обязательствах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами

#### Подраздел 3.1. Сведения о задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами

| Номер строки | Код валюты | Сумма задолженности, млн долларов США   |   |  |  |
|--------------|------------|---|---|--|--|
|              |            | по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, млн долларов США | по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, млн долларов США | по кредитным договорам (договорам займа) | по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг) |
| 1            | 2          | 3   | 4   | 5  | 6  |
|              |            |   |   |  |  |

#### Подраздел 3.2. Сведения об обязательствах по предоставленным поручительствам перед кредиторами-нерезидентами

| Номер строки | Сведения о юридическом лице - должнике |     |     |     |     |     |       |     | Сведения о кредиторе-нерезиденте |       |                    | Код валюты | Сумма обязательств по предоставленным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) поручительствам перед кредиторами-нерезидентами по |
|--------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-------|-----|----------------------------------|-------|--------------------|------------|---|
|              | полное наименование                    | ИНН | КПП | КИО | TIN | LEI | СВИФТ | NUM | наименование                     | СВИФТ | код страны по ОКСМ |            |   |
|              |  |     |     |     |     |     |       |     |                                  |       |                    |            |   |

<sup>4</sup> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940), с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее соответственно – приказ Минфина России № 217н, приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н).

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    | основному<br>обязатель-<br>ству, млн<br>долларов<br>США |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |   |

**Подраздел 3.3. Сведения о прочей задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами**

|              |  |
|--------------|--|
| Номер строки | Сумма задолженности,<br>млн долларов США |
| 1            | 2  |

**Раздел 4. Сведения об иностранных цифровых финансовых активах (при наличии)**

|              |   |  |   |
|--------------|---|--|---|
| Номер строки | Код вида цифровых<br>финансовых активов | Количество цифровых<br>финансовых активов,<br>штук | Рыночная стоимость, млн<br>долларов США |
| 1            | 2                                       | 3  | 4                                       |

\_\_\_\_\_

(должность уполномоченного  
представителя резидента)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Номер телефона \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Порядок, состав и сроки составления и представления информации об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами по форме 0406020**

1. В заголовочной части формы «Информация об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами» (далее – форма) в поле «по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ г.» указывается последний календарный день отчетного периода (месяц, квартал), по состоянию на который резидентом представляется информация об активах и обязательствах.

2. Информация об активах и обязательствах представляется в агрегированном виде в отношении резидента и всех его юридических лиц (при наличии).

3. В случае если информация по одному из подразделов разделов 2 и 3 формы, а также по разделу 4 формы отсутствует, указанный подраздел (раздел) не заполняется.

4. Информация об активах и обязательствах, предусмотренная подразделами 2.1–2.4 и подразделом 2.6 раздела 2, подразделом 3.2 раздела 3, а также разделом 4 формы представляется ежемесячно по состоянию на последний календарный день месяца (включительно) в срок не позднее двадцати рабочих дней после дня окончания календарного месяца, за который составлена информация об активах и обязательствах.

Информация об активах и обязательствах, предусмотренная

подразделом 2.5 раздела 2 и подразделами 3.1 и 3.3 раздела 3 формы, представляется ежеквартально по состоянию на последний календарный день квартала (включительно) в срок не позднее тридцати рабочих дней после дня окончания календарного квартала, за который представляется информация об активах и обязательствах.

Информация об активах и обязательствах, указанная в абзацах первом и втором настоящего пункта, представляется в виде отдельных документов (файлов).

Информация об активах и обязательствах представляется в Банк России резидентом в том числе за период, в котором резидент был впервые включен в перечень резидентов.

5. В случае если суммы активов и обязательств, предусмотренных разделами 2, 3 и 4 формы, выражены в иностранной валюте, отличной от долларов США, соответствующие значения предварительно пересчитываются в доллары США на последний день отчетного периода (месяца, квартала) по курсу одной иностранной валюты по отношению к курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Суммы денежных средств указываются в миллионах долларов США в целых числах (по правилам математического округления).

6. В случае необходимости корректировки предоставленных сведений за предыдущие отчетные периоды (месяц, квартал) повторное представление в Банк России формы, содержащей уточненные значения показателей, осуществляется не позднее пятого рабочего дня после дня выявления необходимости такой корректировки.

7. В раздел 1 формы включается информация только по тем юридическим лицам (включая резидента), информация по которым представляется в разделах 2, 3 и 4 формы, в отчетном периоде (месяц, квартал).

В графе 2 указывается:

для юридического лица – резидента – полное фирменное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы в соответствии с записью о его регистрации в едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);

для юридического лица – нерезидента – полное наименование юридического лица на английском языке или в латинской транслитерации.

В графе 3 указывается основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) юридического лица – резидента в соответствии с ЕГРЮЛ.

В графе 4 для юридического лица – резидента указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) в соответствии с ЕГРЮЛ. Для юридического лица – нерезидента указанная графа не заполняется.

В графе 5 для юридического лица – нерезидента указывается трехзначный цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения юридического лица в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее – ОКСМ). Для юридического лица–резидента указанная графа не заполняется.

8. Раздел 2 формы заполняется следующим образом:

8.1. В разделе 2 отражается информация об активах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), а также об обязательствах нерезидента перед таким резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами).

8.2. В подразделе 2.1 указывается информация в отношении денежных средств в иностранной валюте, размещенных на банковских счетах и (или) на счетах по вкладам (депозитам), открытых резиденту и (или) юридическому

лицу в уполномоченных банках<sup>5</sup> (далее – счета в уполномоченных банках). Информация в одной строке группируется по каждому уполномоченному банку и коду валюты.

В графе 2 указывается полное фирменное наименование уполномоченного банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, которая ведется Банком России в соответствии с частью третьей статьи 12 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (далее – КГРКО).

В графе 3 указывается регистрационный номер уполномоченного банка в соответствии с КГРКО.

В графе 4 указывается трехзначный цифровой код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют (далее – ОКВ) денежных средств, размещенных на счетах в уполномоченных банках.

В графе 5 указывается остаток денежных средств в иностранной валюте, размещенных на счетах в уполномоченных банках, включающий сумму денежных средств, в отношении которой установлены меры по ограничению распоряжения денежными средствами, находящимися на счете (в том числе наложение ареста на денежные средства, находящиеся на счете, или приостановление операций по счету, в том числе блокирование (замораживание) денежных средств в случаях, предусмотренных законом, а также применение специальных экономических мер, направленных на запрет (ограничение) совершения финансовых операций), или действуют иные предусмотренные законом или договором ограничения на ее использование<sup>6</sup> (далее – ограничения на использование).

---

<sup>5</sup> Пункт 8 части 1 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ.

<sup>6</sup> Предусмотрены пунктом 49 МСФО (IAS) 7.

В графе 6 указывается только остаток денежных средств в иностранной валюте, размещенных на счетах в уполномоченных банках с ограничением на использование.

8.3. В подразделе 2.2 указывается информация в отношении денежных средств в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, размещенных на банковских счетах и (или) на счетах по вкладам (депозитам), открытых резиденту и (или) юридическому лицу в банках–нерезидентах (далее – счета в банках–нерезидентах). Информация в одной строке группируется по каждому банку–нерезиденту и коду валюты.

В графе 2 указывается полное наименование банка–нерезидента на английском языке или в латинской транслитерации.

В графе 3 указывается СВИФТ-код для банка–нерезидента – участника системы СВИФТ или условное обозначение «НР» (заглавные буквы русского алфавита) для банка–нерезидента, который не является участником системы СВИФТ.

В графе 4 указывается трехзначный цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения банка–нерезидента в соответствии с ОКСМ.

В графе 5 указывается трехзначный цифровой код валюты в соответствии с ОКВ денежных средств, размещенных на счетах в банках–нерезидентах.

В графе 6 указывается остаток денежных средств в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, размещенных на счетах в банках–нерезидентах, в том числе с ограничением на использование.

В графе 7 указывается только остаток денежных средств в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, размещенных на счетах в банках–нерезидентах с ограничением на использование.

8.4. В подразделе 2.3 указывается информация в отношении обращающихся на организованных торгах долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, принадлежащих резиденту и (или)

юридическому лицу (юридическим лицам). Информация в одной строке группируется по каждому эмитенту, коду вида долевой ценной бумаги и коду валюты.

В графе 2 указывается полное наименование эмитента – нерезидента на английском языке или в латинской транслитерации или полное фирменное наименование эмитента – резидента на русском языке.

В графе 3 указывается трехзначный цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения эмитента в соответствии с ОКСМ.

В графе 4 указывается вид долевой ценной бумаги с использованием следующих кодов:

| Код   | Расшифровка кода  |
|-------|---|
| 1     | 2   |
| SHS   | Акции   |
| SHSP  | Паи (акции), доли инвестиционных фондов – нерезидентов и паи (акции) инвестиционных фондов – резидентов |
| OTHER | Прочие ценные бумаги  |

В графе 5 указывается трехзначный цифровой код иностранной валюты в соответствии с ОКВ, в которой номинирована долевая ценная бумага.

В графе 6 указывается рыночная стоимость принадлежащих резиденту и (или) юридическому лицу (юридическим лицам) обращающихся на организованных торгах долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на отчетную дату.

8.5. В подразделе 2.4 указывается информация в отношении обращающихся на организованных торгах долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, принадлежащих резиденту и (или) юридическому лицу (юридическим лицам). Информация в одной строке группируется по каждому эмитенту, коду вида долговой ценной бумаги и коду валюты.



В графе 2 указывается полное наименование эмитента – нерезидента на английском языке или в латинской транслитерации или полное фирменное наименование эмитента – резидента на русском языке.

В графе 3 указывается трехзначный цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения эмитента в соответствии с ОКСМ.

В графе 4 указывается вид долговой ценной бумаги с использованием следующих кодов:

| Код   | Расшифровка кода            |
|-------|-----------------------------|
| 1     | 2                           |
| BON   | Облигации                   |
| BONS  | Субординированные облигации |
| BONK  | Конвертируемые облигации    |
| OTHER | Прочие ценные бумаги        |

В графе 5 указывается трехзначный цифровой код иностранной валюты в соответствии с ОКВ, в которой номинирована долговая ценная бумага.

В графе 6 указывается рыночная стоимость принадлежащих резиденту и (или) юридическому лицу (юридическим лицам) обращающихся на организованных торгах долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на отчетную дату.

8.6. В подразделе 2.5 указываются сведения о дебиторской задолженности нерезидента, определяемой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года<sup>7</sup> (далее – МСФО (IFRS) 9), Международным стандартом

<sup>7</sup> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября

финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»<sup>8</sup>, Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»<sup>9</sup> (далее соответственно – МСФО (IAS) 32, задолженность нерезидента), номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, вывоз товаров с территории Российской Федерации, по кредитным договорам (договорам займа), по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг).

В подразделе не отражаются сведения о задолженности нерезидента по договорам (контрактам), заключенным между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 формы представляется информация об активах и обязательствах.

---

2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

<sup>8</sup> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 14 сентября 2016 года № 156н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 5 октября 2016 года, регистрационный № 43921), приказом Минфина России № 125н.

<sup>9</sup> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 304н.

В графе 2 указывается общая сумма задолженности нерезидента, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

В графе 3 указывается общая сумма задолженности нерезидента, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации.

В графе 4 указывается общая сумма задолженности нерезидента, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по кредитным договорам (договорам займа).

В графе 5 указывается общая сумма задолженности нерезидента, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг).

#### 8.7. В подразделе 2.6:

в пункте 1 указывается общая сумма эквивалентов денежных средств в иностранной валюте резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), определенных в соответствии с абзацем третьим пункта 6 МСФО (IAS) 7;

в пункте 2 указывается общая сумма по прочим активам, номинированным в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации и относящимся к финансовым активам в соответствии с приложением к МСФО (IAS) 32.

В пункт 2 подраздела 2.6 не включаются сведения, предусмотренные разделами 2 и 4 формы.

9. Раздел 3 формы заполняется следующим образом:

9.1. В разделе 3 отражается информация об обязательствах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами.

9.2. В подразделе 3.1 указываются сведения о кредиторской задолженности резидента и (или) юридического лица, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 32 (далее – задолженность резидента и (или) юридического лица), номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентами по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, вывоз товаров с территории Российской Федерации, по кредитным договорам (договорам займа), по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг). В подразделе 3.1 не отражаются сведения о задолженности резидента и (или) юридического лица по договорам (контрактам), заключенным между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 представляется информация об активах и обязательствах.

В графе 2 указывается трехзначный цифровой код валюты в соответствии с ОКВ только для случая составления и представления информации в отношении задолженности резидента и (или) юридического лица перед нерезидентами по кредитным договорам (договорам займа). В иных случаях графа 2 не заполняется. Информация в одной строке в отношении задолженности резидента и (или) юридического лица перед нерезидентами по кредитным договорам (договорам займа) группируется по коду валюты в совокупности по кредитным договорам и договорам займа.

В графе 3 указывается общая сумма задолженности резидента и (или) юридического лица, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентом по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

В графе 4 указывается общая сумма задолженности резидента и (или) юридического лица, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентом по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации.

В графе 5 указывается общая сумма задолженности резидента и (или) юридического лица, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентом по кредитным договорам (договорам займа).

В графе 6 указывается задолженность резидента и (или) юридического лица, номинированная в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентом по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг).

9.3. В подразделе 3.2 указываются сведения об обязательствах, номинированных в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, по предоставленным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) поручительствам перед кредиторами – нерезидентами по основному обязательству (далее – обязательства по поручительствам).

В графе 2 указывается:

для юридического лица – резидента, являющегося должником по основному обязательству, – полное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование) юридического лица;

для юридического лица – нерезидента, являющегося должником по основному обязательству, – полное наименование юридического лица на английском языке или в латинской транслитерации;

В графе 3 указывается ИНН юридического лица – резидента в соответствии с ЕГРЮЛ. Для юридического лица – нерезидента указанная графа не заполняется.

В графе 4 указывается код причины постановки на учет (далее – КПП) (для резидента – крупнейшего налогоплательщика указывается КПП, присвоенный ему с учетом особенностей постановки на учет в налоговом органе крупнейших налогоплательщиков, предусмотренных приказом Минфина России от 25 февраля 2021 года № 26н «Об утверждении Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков»<sup>10</sup>). Для юридического лица – нерезидента указанная графа не заполняется.

В графе 5 для юридических лиц – нерезидентов указывается номер налогоплательщика, присваиваемый иностранной организации налоговым органом при постановке на налоговый учет в Российской Федерации (далее – КИО) (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

В графе 6 для юридических лиц – нерезидентов указывается идентификационный номер налогоплательщика юридического лица в стране регистрации (Tax Identification Number (далее – TIN) (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

В графе 7 для юридических лиц – нерезидентов указывается международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier (далее – LEI) (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

В графе 8 для юридических лиц – нерезидентов указывается СВИФТ-код (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

В графе 9 для юридических лиц – нерезидентов при отсутствии КИО, TIN, LEI, СВИФТ-кода указывается регистрационный номер в стране регистрации (NUM). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

---

<sup>10</sup> Зарегистрирован Минюстом России 4 июня 2021 года, регистрационный № 63797.

В графе 10 указывается полное наименование кредитора–нерезидента на английском языке или в латинской транслитерации.

В графе 11 указывается СВИФТ-код для кредитора–нерезидента – участника системы СВИФТ или условное обозначение «НР» (заглавные буквы русского алфавита) для кредитора–нерезидента, который не является участником системы СВИФТ.

В графе 12 указывается трехзначный цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения кредитора–нерезидента в соответствии с ОКСМ.

В графе 13 указывается трехзначный цифровой код валюты обязательств по поручительствам в соответствии с ОКВ.

В графе 14 указывается сумма обязательств по поручительствам в эквиваленте в долларах США.

9.4. В подразделе 3.3 указываются сведения о кредиторской задолженности резидента и (или) юридического лица, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 32, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, перед нерезидентами по договорам (контрактам), не указанным в подразделах 3.1 и 3.2 (далее – прочая задолженность). В подразделе 3.3 не отражаются сведения о прочей задолженности по договорам (контрактам), заключенным между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 представляется информация об активах и обязательствах.

В графе 2 указывается общая сумма прочей задолженности.

10. В разделе 4 формы отражаются сведения о цифровых финансовых активах, выпущенных в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом (при наличии) (далее – иностранные цифровые финансовые активы).

В графе 2 указывается вид иностранного цифрового финансового актива с использованием следующих кодов:

| Код   | Расшифровка кода  |
|-------|---|
| 1     | 2   |
| DFA1  | Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования  |
| DFA2  | Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам |
| DFA4  | Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг            |
| OTHER | Прочие цифровые финансовые активы   |

В графе 3 указывается количество иностранных цифровых финансовых активов, в штуках.

В графе 4 указывается рыночная стоимость по соответствующему иностранному цифровому финансовому активу на отчетную дату.