



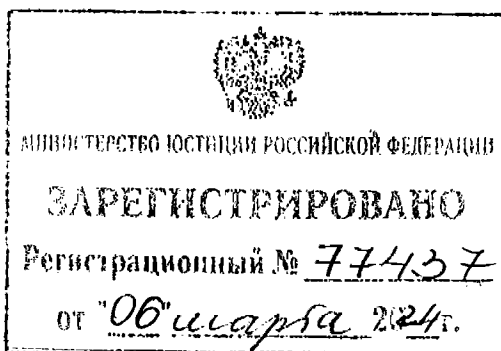
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

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 17² 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»¹ (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.

¹ 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»².

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

² 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 ОКУД³ 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

³ 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»⁴ (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		

⁴ 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 обязатель- ству, млн долларов 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, млн долларов США
1	2

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

Номер строки	Код вида цифровых финансовых активов	Количество цифровых финансовых активов, штук	Рыночная стоимость, млн 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 банках⁵ (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 использование⁶ (далее – ограничения на использование).

⁵ Пункт 8 части 1 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ.

⁶ 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 года⁷ (далее – МСФО (IFRS) 9), Международным стандартом

⁷ 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»⁸, Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»⁹ (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).

⁸ 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.

⁹ 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»¹⁰). 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.

¹⁰ 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.