



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 82960

от "17" июля 2025 г.

№ 4089-У

« 18 » июля 2025

О составе, форме, сроках и 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 таких резидентов, о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, 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 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 таких резидентов (при наличии), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) такими юридическими лицами, включая обязательства по передаче цифровых прав.

1. Резиденты, включенные 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 – Федеральный закон № 173-ФЗ, перечень резидентов, резиденты), представляют 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 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 таких резидентов (при наличии) (далее – юридические лица), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами, включая обязательства по передаче цифровых прав (далее при совместном упоминании – активы и обязательства) одним из следующих способов:

в форме электронного документа в виде файла (файлов) с расширением *.xls (*.xlsx) (с возможностью его (их) сохранения на электронных носителях информации, поиска и копирования в нем (них) произвольного фрагмента текста 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, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – личный кабинет), в порядке, установленном Указанием Банка России от 3 сентября 2024 года № 6836-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, а также о порядке и сроках направления уведомления об использовании личного кабинета и уведомления об отказе от использования личного кабинета»¹ (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 (в случае отсутствия у резидента доступа к личному кабинету). К документу на бумажном носителе должен быть приложен электронный носитель информации, содержащий копию информации об активах и обязательствах в виде файла (файлов) с расширением *.xls (*.xlsx) (с возможностью его (их) сохранения на электронных носителях информации, поиска и копирования в нем (них) произвольного фрагмента текста средствами для просмотра).

¹ Зарегистрировано Минюстом России 3 октября 2024 года, регистрационный № 79699.

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

В случае если активы и обязательства за отчетный период (месяц, квартал) отсутствуют, резиденты представляют 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. Резиденты 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 6 июня 2025 года № ПСД-16) вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 сентября 2025 года.

5. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание 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»².

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

² Зарегистрировано Минюстом России 6 марта 2024 года, регистрационный № 77437.

Приложение

к Указанию Банка России от 18 июня 2025 года № 7089-У

«О составе, форме, сроках и 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 таких резидентов, о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами»

Форма

Код формы по ОКУД¹ 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 (в том числе созданными в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющими местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которые являются дочерними хозяйственными обществами таких резидентов (при наличии), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами

по состоянию на «__» _____ г.

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Полное фирменное
наименование резидента

ОГРН²

ИНН³

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

Номер строки	Полное (полное фирменное) наименование резидента, юридического лица	ОГРН	ИНН	Код страны по ОКСТМ ⁴
1	2	3	4	5

Раздел 2. Информация об активах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), об обязательствах нерезидента перед такими 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 (полное фирменное) наименование уполномоченного банка	Регистрационный номер уполномоченного банка	Код валюты по ОКВ ⁵	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

² Основной государственный регистрационный номер.

³ Индивидуальный номер налогоплательщика.

⁴ Общероссийский классификатор стран мира.

⁵ Общероссийский классификатор валют.

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	Код страны по ОКСМ	Код валюты по ОКВ	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 долевыми ценными бумагами, номинированных в иностранной валюте

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

Подраздел 2.4. Сведения об обращающихся на организованных торгах долговыми ценными бумагами, номинированных в иностранной валюте

Номер строки	Наименование эмитента	Код страны по ОКСМ	Код вида ценной бумаги	Код валюты по ОКВ	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	по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен 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)
1	2	3	4	5

Подраздел 2.6. Справочно

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»⁶ (далее – МСФО (IAS) 7), _____ 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 по ОКВ	Сумма задолженности, млн долларов США			
		по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации	по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен 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)
1	2	3	4	5	6

⁶ 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 (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Минфина России от 17 сентября 2024 года № 127н (зарегистрирован Минюстом России 2 декабря 2024 года, регистрационный № 80431) (далее – приказ Минфина России № 217н), 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), приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 июля 2024 года, регистрационный № 78758).

Подраздел 3.2. Сведения об обязательствах по предоставленным поручительствам и независимым гарантиям перед кредиторами-нерезидентами

Номер строки	Сведения о юридическом лице – должнике								Сведения о кредиторе-нерезиденте			Код валюты по ОКВ	Сумма обязательств по предоставленным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) поручительствам, независимым гарантиям перед кредиторами-нерезидентами по основному обязательству, млн долларов США
	полное наименование	ИНН	КПП	КИО	TIN	LEI	СВИФТ-код	NUM	наименование	СВИФТ-код	код страны по ОКСМ		
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 о цифровых правах и цифровых валютах, а также об обязательствах по передаче цифровых прав

Подраздел 4.1. Сведения об имеющихся и (или) о выпущенных (полученных) цифровых правах

Номер строки	Код вида цифровых прав	Количество цифровых прав, штук	Справедливая стоимость, млн долларов США
1	2	3	4

Подраздел 4.2. Сведения об имеющихся и (или) о выпущенных (полученных) цифровых валютах

Номер строки	Вид цифровой валюты	Сумма, в единицах цифровой валюты	Стоимость, млн долларов США
1	2	3	4

**Подраздел 4.3. Сведения об обязательствах по передаче цифровых прав резидентами и (или) юридическими лицами
в пользу нерезидентов**

Номер строки	Код вида цифровых прав	Количество цифровых прав, штук	Получатель цифровых прав	Справедливая стоимость, млн долларов США
1	2	3	4	5

Подраздел 4.4. Сведения об обязательствах нерезидентов по передаче цифровых прав резидентам и (или) юридическим лицам

Номер строки	Код вида цифровых прав	Количество цифровых прав, штук	Нерезидент, обязанный передать цифровые права	Справедливая стоимость, млн долларов США
1	2	3	4	5

(должность уполномоченного представителя
резидента)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Исполнитель: _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Телефон: _____

«__» _____ 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 (в том числе созданными в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющими местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которые являются дочерними хозяйственными обществами таких резидентов (при наличии), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, 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 (в том числе созданными в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющими местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которые являются дочерними хозяйственными обществами таких резидентов (при наличии), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у таких резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав такими резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами»

(далее – форма) в поле «по состоянию на «__» _____ г.» указывается последний календарный день отчетного периода (месяца, квартала), 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 разделов 2–4 (их подразделов) формы отсутствует, указанный раздел (подраздел) 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 представленных сведений за предыдущие отчетные периоды (месяцы, кварталы) 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 (месяце, квартале).

В графе 2 указывается:

для юридического лица – резидента – полное фирменное наименование юридического лица 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 банках¹ (далее – счета в уполномоченных банках). Информация в одной строке группируется по каждому уполномоченному банку и каждому коду валюты.

В графе 2 указывается полное (полное фирменное) наименование уполномоченного банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций или реестром лицензий на осуществление банковских операций, выданных Банком России иностранным банкам для осуществления деятельности на территории Российской Федерации через свои филиалы, которые ведутся 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 соответственно – КГРКО, реестр лицензий).

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

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

В графе 4 указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют (далее – ОКВ) трехзначный цифровой код валюты 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 ограничения на ее использование² (далее – ограничения на использование).

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 каждому коду валюты.

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

² Пункт 49 МСФО (IAS) 7.

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 в соответствии с ОКВ трехзначный цифровой код валюты 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, каждому коду вида долевой ценной бумаги и каждому 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
SHS5	Акции банков-нерезидентов (обыкновенные)
SHS6	Акции прочих нерезидентов (обыкновенные)
SHS7	Паи (акции), доли инвестиционных фондов – нерезидентов
SHS9	Акции банков-нерезидентов (привилегированные)
SHS10	Акции прочих нерезидентов (привилегированные)
OTHER	Иные типы ценных бумаг

В графе 5 указывается в соответствии с ОКВ трехзначный цифровой код иностранной валюты, 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, каждому коду вида долговой ценной бумаги и каждому 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
BON1	Облигации федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации и облигации Банка России

BON2	Облигации органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и облигации муниципальных образований Российской Федерации
BON3	Облигации кредитных организаций – резидентов
BON4	Облигации прочих резидентов
BON5	Облигации иностранных государств и облигации иностранных центральных банков
BON6	Облигации банков-нерезидентов
BON7	Облигации прочих нерезидентов
SN1	Структурные долговые ценные бумаги кредитных организаций – резидентов
SN2	Структурные долговые ценные бумаги прочих резидентов
SN3	Структурные долговые ценные бумаги банков-нерезидентов
SN4	Структурные долговые ценные бумаги прочих нерезидентов
OTHER	Иные типы ценных бумаг

В графе 5 указывается в соответствии с ОКВ трехзначный цифровой код иностранной валюты, 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 кредиторской задолженности нерезидента, определяемой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года³ (далее – МСФО (IFRS) 9), Международным стандартом

³ 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 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,

финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»⁴ (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) (без учета корректировок, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 32).

В подразделе 2.5 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.

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

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).

⁴ 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.

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 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 (без учета корректировок, определенных в соответствии с МСФО (IAS) 7).

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, за исключением информации, предусмотренной подразделом 4.3 раздела 4 формы.

9.2. В подразделе 3.1 указываются сведения о кредиторской задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), 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) (без учета корректировок, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 32).

В подразделе 3.1 не отражаются сведения о задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) по договорам (контрактам), заключенным между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 формы 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 (юридических лиц) перед нерезидентами по кредитным договорам (договорам займа) группируется по каждому коду валюты в совокупности по кредитным договорам и договорам займа.

В графе 3 указывается общая сумма задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), 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 (юридических лиц), 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 (юридических лиц), 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 (юридических лиц), 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 поручительствам и независимым гарантиям, выданным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) в обеспечение исполнения обязательств лиц, не указанных в разделе 1 формы, перед кредиторами-нерезидентами по основному обязательству (далее – обязательства по поручительствам и независимым гарантиям).

В графе 2 указывается:

для юридического лица – резидента, являющегося должником по основному обязательству, – полное фирменное 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, определенных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании абзаца шестого пункта 1 статьи 83

Налогового кодекса Российской Федерации). 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.

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 и независимым гарантиям в соответствии с ОКВ.

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

9.4. В подразделе 3.3 указываются сведения о кредиторской задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), 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) (без учета корректировок, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 32).

В подразделе 3.3 не отражаются сведения о прочей задолженности по договорам (контрактам), заключенным между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 формы представляется информация об активах и обязательствах.

В графе 2 указывается общая сумма прочей задолженности.

10. Раздел 4 формы заполняется следующим образом:

10.1. В разделе 4 отражается информация о цифровых валютах и цифровых правах, имеющихся у резидентов и (или) юридических лиц и (или) выпущенных (полученных) такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах по передаче цифровых прав резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов, а также об обязательствах нерезидентов по передаче цифровых прав резидентам (или) юридическим лицам.

10.2. В подразделе 4.1 указываются сведения об имеющихся и (или) о выпущенных (полученных) резидентом и (или) юридическими лицами цифровых правах.

В графе 2 указывается вид цифрового права 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
DFA3	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества
DFA4	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг
DFA5	Иностранные цифровые права
UDR1	Утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать передачи вещи (вещей)
UDR2	Утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности
UDR3	Утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать выполнения работ и (или) оказания услуг
DGR(UDR_DFA)	Цифровые права, включающие одновременно утилитарные цифровые права и цифровые финансовые активы
DGR(OTHER)	Иные цифровые права

В графе 3 указывается количество цифровых прав, в штуках. Дробные части указываются с точностью до двадцати знаков после запятой.

В графе 4 указывается справедливая стоимость цифрового права, определяемая резидентом и (или) юридическим лицом на отчетную дату в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»⁵ (далее – МСФО (IFRS) 13).

10.3. В подразделе 4.2 указываются сведения об имеющихся и (или) о выпущенных (полученных) резидентом и (или) юридическими лицами цифровых валютах.

В графе 2 указывается наименование цифровой валюты заглавными латинскими буквами.

В графе 3 указывается сумма цифровой валюты в единицах цифровой валюты. Дробные части указываются с точностью до двадцати знаков после запятой.

⁵ 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.

В графе 4 указывается стоимость цифровой валюты, определяемая на основании рыночной котировки такой цифровой валюты в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 282³ Налогового кодекса Российской Федерации, на отчетную дату. В случае отсутствия рыночной котировки цифровой валюты, определяемой в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 282³ Налогового кодекса Российской Федерации, стоимость соответствующей цифровой валюты определяется резидентом и (или) юридическим лицом на отчетную дату в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

10.4. В подразделе 4.3 указываются сведения об обязательствах по передаче цифровых прав резидентами и (или) юридическими лицами в пользу нерезидентов. В подразделе 4.3 не отражаются сведения об обязательствах по передаче цифровых прав между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 формы представляется информация об активах и обязательствах.

В графе 2 указывается вид цифрового права, подлежащего передаче, с использованием кодов, указанных в подпункте 10.2 настоящего пункта.

В графе 3 указывается количество цифровых прав, подлежащих передаче, в штуках. Дробные части указываются с точностью до двадцати знаков после запятой.

В графе 4 указывается следующая информация о получателе цифровых прав, подлежащих передаче резидентом и (или) юридическими лицами:

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

для физического лица – нерезидента – фамилия, имя, отчество (при наличии) на английском языке или в латинской транслитерации.

В графе 5 указывается справедливая стоимость цифрового права, подлежащего передаче, определяемая резидентом и (или) юридическим лицом на отчетную дату в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

10.5. В подразделе 4.4 указываются сведения об обязательствах по передаче цифровых прав нерезидентами в пользу резидентов и (или) юридических лиц. В подразделе 4.4 не отражаются сведения об обязательствах

по передаче цифровых прав между лицами, в отношении которых в соответствии с разделом 1 формы представляется информация об активах и обязательствах.

В графе 2 указывается вид цифрового права, подлежащего передаче, с использованием кодов, указанных в подпункте 10.2 настоящего пункта.

В графе 3 указывается количество цифровых прав, подлежащих передаче, в штуках. Дробные части указываются с точностью до двадцати знаков после запятой.

В графе 4 указывается следующая информация о нерезиденте, который имеет обязательства по передаче цифровых прав резиденту и (или) юридическим лицам:

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

для физического лица – нерезидента – фамилия, имя, отчество (при наличии) на английском языке или в латинской транслитерации.

В графе 5 указывается справедливая стоимость цифрового права, подлежащего передаче, определяемая резидентом и (или) юридическим лицом на отчетную дату в соответствии с МСФО (IFRS) 13.