

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

**У К А З А Н И Е**

\_\_\_\_\_ 2023 г.

№ \_\_\_\_-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 такими 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 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 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 – Федеральный закон № 173-ФЗ, перечень резидентов, резидент), 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 такими резидентами и (или) юридическими лицами (далее соответственно – активы и обязательства, юридические лица), одним из следующих способов:

в форме электронного документа с расширением \*.xls (\*.xlsx) или \*.doc (\*.docx) (с возможностью его сохранения на электронных носителях информации, поиска и копирования в нем произвольного фрагмента средствами для просмотра), подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица резидента, посредством личного кабинета на официальном сайте Банка России в порядке, установленном Указанием Банка России от \_\_\_\_ 202\_ года № \_\_\_\_-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).

При наличии в документе на бумажном носителе более одного листа документ должен быть пронумерован, прошит и скреплен на оборотной стороне последнего листа заверительной надписью с указанием цифрами и прописью количества прошитых листов, подписанной ее составителем с указанием его фамилии, имени и отчества (последнее – при наличии), должности и даты составления.

2. Информация об активах и обязательствах составляется резидентом на консолидированной основе, включая такую информацию по всем юридическим лицам (при наличии), по состоянию на последний календарный день месяца и представляется в Банк России в составе и по форме, определенным в приложении к настоящему Указанию, в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после дня окончания календарного месяца, за который составлена информация об активах и обязательствах.

---

<sup>1</sup> Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации \_\_ \_\_\_\_ 202\_ г. № \_\_\_\_.

В случае если активы и обязательства за отчетный календарный месяц отсутствуют, резидент представляет в Банк России одним из способов, предусмотренных пунктом 1 настоящего Указания, в произвольной форме сообщение об этом в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после дня окончания календарного месяца.

При первом получении резидентом уведомления от Банка России о его включении в перечень резидентов информация об активах и обязательствах представляется в Банк России таким резидентом не позднее пятнадцати рабочих дней после дня окончания месяца, следующего за указанным в уведомлении месяцем включения резидента в перечень резидентов.

В случае, предусмотренном в абзаце третьем настоящего пункта, информация об активах и обязательствах представляется в Банк России резидентом в том числе за месяц, в котором резидент был включен в перечень резидентов.

3. Резидент вправе не позднее пяти рабочих дней после дня окончания очередного календарного месяца обратиться в Банк России с мотивированным ходатайством о продлении срока представления информации об активах и обязательствах за указанный календарный месяц, но не более чем на 30 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 направляется Банком России способом, аналогичным способу направления ходатайства, не позднее пяти рабочих дней со дня его поступления в Банк России.

4. Настоящее Указание в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от \_\_\_\_\_ 2024 года № ПСД-\_\_\_) вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, но не ранее 1 марта 2024 года.

Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 10.01.2022 № 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

СОГЛАСОВАНО

Министр финансов  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_ А.Г. Силуанов  
\_\_\_\_\_ 202\_ г.

СОГЛАСОВАНО

Министр экономического развития  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_ М.Г. Решетников  
\_\_\_\_\_ 202\_ г.

<sup>2</sup>Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 18 февраля 2022 года, регистрационный № 67364.

Приложение  
 к Указанию Банка России  
 от \_\_\_\_ 202 года № \_\_\_\_ -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 такими резидентами и  
 (или) юридическими лицами, которые  
 являются дочерними хозяйственными  
 обществами указанных резидентов,  
 об обязательствах нерезидентов перед  
 такими резидентами  
 и (или) юридическими лицами»

Форма

ОКУД 0406020

**Информация 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, об обязательствах  
 нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами**

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Полное фирменное  
 наименование резидента

ОГРН

ИНН


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

и обязательствах

Номер строки	Полное наименование 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)

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 кредитной организации	Регистрационный номер кредитной организации	Код валюты	Остаток средств в иностранной, млн. долларов США,	
				всего	из них остаток средств, в отношении которых установлены меры по ограничению распоряжения
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 кредитной организации	СВИФТ	Код страны по ОКСМ	Код валюты	Остаток средств в иностранной, млн. долларов США,	
					всего	из них остаток средств, в отношении которых установлены меры по ограничению распоряжения
1	2	3	4	5	6	7

Подраздел 2.3. Сведения об обращающихся долевых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте

Номер строки	Полное наименование эмитента	Код страны по ОКСМ	Тип финансового инструмента	Код валюты	Рыночная стоимость ценных бумаг и финансовых инструментов, млн. долларов США
1	2	3	4	5	6

Подраздел 2.4. Сведения об обращающихся долговых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте

Номер строки	Полное наименование эмитента	Код страны по ОКСМ	Тип финансового инструмента	Код валюты	Рыночная стоимость ценных бумаг и финансовых инструментов, млн. долларов США
1	2	3	4	5	6

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	Код валюты	Сумма задолженности, млн. долл. США			
		по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, млн. долл. США	по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, млн. долл. 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 «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 МСФО (IAS) 7, \_\_\_\_\_ млн. долларов США.
2. Общая сумма по прочим активам, номинированным в иностранной валюте и (или) подлежащим оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, \_\_\_\_\_ 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. долл. США			
		по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, млн. долл. США	по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, млн. долл. 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 основному обязательству, млн. долларов США
	полное наименование	ИНН	КПП	КИО	TIN	LEI	СВИФТ	NUM	наименование	СВИФТ	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	Код валюты	Сумма задолженности, млн. долл. США
1	2	3

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

Подраздел 4.1. Сведения об иностранных цифровых финансовых активах (при наличии)

Номер строки	Вид цифровых финансовых активов	Количество цифровых финансовых активов, единиц	Рыночная стоимость, млн. долларов США
1	2	3	4

Подраздел 4.2. Информация об иностранной цифровой валюте (при наличии)

Номер строки	Наименование цифровой валюты	Количество цифровой валюты, единиц	Код страны по ОКСМ	Сумма средств, номинированная в иностранной цифровой валюте, млн. долларов США
1	2	3	4	5

\_\_\_\_\_  
(должность уполномоченного  
представителя резидента)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Исполнитель: \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Телефон: \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами

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 такими резидентами и (или) юридическими лицами, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами» (далее – Форма), в поле «по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.» указывается последний календарный день месяца, по состоянию на который резидентом, включенным 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, резидент) представляется информация 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 такими резидентами и (или) юридическими лицами (далее – информация об активах и обязательствах).

2. В случае если суммы активов и обязательств, предусмотренных разделами 2, 3 и 4, а также подразделом «Справочно» раздела 2 Отчета,

выражены в иностранной валюте, отличной от долларов США, соответствующие значения предварительно пересчитываются в доллары США на отчетную дату 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 № 86-ФЗ».

3. В случае если информация, предусмотренная подразделом «Справочно», по резиденту и по юридическому лицу (юридическим лицам) отсутствует в отчетном периоде (месяце), указанный подраздел не заполняется.

4. В случае отсутствия данных информация по соответствующим графам Формы не представляется, если в порядке составления и представления Формы отчетности не указано иное.

5. В случае выявления фактов представления недостоверных данных за предыдущие отчетные периоды повторное представление в Банк России Формы, содержащей уточненные значения показателей, осуществляется не позднее пятого рабочего дня после дня выявления указанных фактов.

6. В раздел 1 включается информация только по тем юридическим лицам (включая резидента), информация по которым представляется в разделах 2, 3, 4 и подразделе «Справочно», в отчетном периоде.

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 транскрипции.

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 единым государственным реестром юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ). Для юридического лица-нерезидента указанная графа не заполняется.

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

7. Раздел 2 Формы заполняется следующим образом.

В разделе 2 Отчета отражается информация об активах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) (в том числе созданного (созданных) в соответствии с законодательством иностранного государства и имеющего (имеющих) местонахождение за пределами территории Российской Федерации), которое (которые) является (являются) дочерним хозяйственным обществом (дочерними хозяйственными обществами) резидента (при наличии) (далее – юридическое лицо (юридические лица)).

В подразделе 2.1 раздела 2 указывается информация в отношении денежных средств в иностранной валюте, размещенных на банковских счетах и (или) на счетах по вкладам (депозитам) (далее при совместном упоминании – счета) резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), открытых в уполномоченных банках<sup>3</sup>.

В графе 2 указывается полное фирменное наименование уполномоченного банка.

В графе 3 указывается регистрационный номер уполномоченного банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций.

---

<sup>3</sup> В значении, установленном пунктом 8 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В графе 4 указывается трехзначный цифровой код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) размещенной на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) в уполномоченных банках.

В графе 5 указывается остаток денежных средств в иностранной валюте, размещенный на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) в уполномоченном банке, включающий сумму денежных средств, в отношении которой установлены меры по ограничению распоряжения денежными средствами, находящимися на счете (наложение ареста на денежные средства, находящиеся на счете, или приостановление операций по счету, в том числе блокирование (замораживание) денежных средств в случаях, предусмотренных законом, или запрет (ограничение) совершения финансовых операций и (или) замораживание (блокирование) денежных средств в связи с введенными санкциями со стороны иностранных государств и международных организаций), или действуют иные предусмотренные законом или договором ограничения на ее использование, предусмотренные пунктом 49 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»<sup>4</sup> (далее соответственно – МСФО (IAS) 7, ограничения на использование).

---

<sup>4</sup> Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года регистрационный № 40940, 1 августа 2016 года № 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

В графе 6 указывается остаток денежных средств в иностранной валюте, размещенный на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) в уполномоченном банке с ограничением на ее использование.

В подразделе 2.2 раздела 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) резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), в банках-нерезидентах.

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

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

В графе 4 указывается цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения банка-нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

В графе 5 указывается трехзначный цифровой код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) размещенной на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) в банках-нерезидентах.

В графе 6 указывается остаток денежных средств в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, размещенный на счетах резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) в банках-нерезидентах, в том числе с ограничением на ее использование.

В графе 7 указывается остаток денежных средств в иностранной валюте и (или) валюте Российской Федерации, размещенный на счетах резидента

---

Федерации 1 августа 2016 года № 43044, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396.

и (или) юридического лица (юридических лиц) в банках-нерезидентах с ограничением на ее использование.

В подразделе 2.3 раздела 2 указывается информация в отношении обращающихся долевых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте, имеющих у резидента и (или) юридического лица (юридических лиц).

В графе 2 указывается полное фирменное наименование эмитента на английском языке или в латинской транскрипции.

В графе 3 указывается цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения эмитента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

В графе 4 указывается тип финансового инструмента с использованием следующих кодов:

Код	Расшифровка кода
1	2
SHS	Акции
SHS7	Паи (акции), доли инвестиционных фондов – нерезидентов
SHS8	Паи (акции), доли инвестиционных фондов – резидентов
SEC(OTHER)	Прочие ценные бумаги

В графе 5 указывается код иностранной валюты, в которой номинирована долевая ценная бумага.

В графе 6 указывается рыночная стоимость имеющих у резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) обращающихся долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на отчетную дату.

В подразделе 2.4 раздела 2 указывается информация в отношении обращающихся долговых ценных бумагах, номинированных в иностранной валюте, имеющих у резидента и (или) юридического лица (юридических лиц).

В графе 2 указывается полное фирменное наименование эмитента на английском языке или в латинской транскрипции.



В графе 3 указывается цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения эмитента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

В графе 4 указывается тип финансового инструмента с использованием следующих кодов:

Код	Расшифровка кода
1	2
BON	Облигации
BONS	Субординированные облигации
BONK	Конвертируемые облигации
SEC(OTHER)	Прочие ценные бумаги

В графе 5 указывается код иностранной валюты, в которой номинирована долговая ценная бумага.

В графе 6 указывается рыночная стоимость имеющихся у резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) обращающихся долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на отчетную дату.

В раздел 2.5 указываются сведения о 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, 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 том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований, а также информация по прочим активам резидента и (или) юридического лица (юридических лиц).

В графе 2 указывается трехзначный цифровой код валюты задолженности (актива) резидента и (или) юридического лица (юридических лиц).

В графе 3 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, нерезидента перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 4 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, нерезидента перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 5 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, нерезидента перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по кредитным договорам (договорам займа), в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 6 указывается прочая задолженность, номинированная в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, нерезидента перед резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг), в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 7 указываются прочие активы резидента и (или) юридического лица (юридических лиц), номинированные в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте.

В пункте 1 подраздела «Справочно» 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 подраздела «Справочно» указывается общая сумма по прочим активам, номинированным в иностранной валюте и (или) подлежащим оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте.

8. Раздел 3 Формы заполняется следующим образом.

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

В подразделе 3.1 указываются сведения о задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) 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 том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 2 указывается трехзначный цифровой код валюты задолженности резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами.

В графе 3 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентом по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен ввоз товаров на территорию Российской Федерации, в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 4 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентом по договорам (контрактам), условиями которых предусмотрен вывоз товаров с территории Российской Федерации, в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 5 указывается общая сумма задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентом по кредитным договорам (договорам займа), в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

В графе 6 указывается прочая задолженность, номинированная в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентом по иным договорам (контрактам), заключаемым в рамках торговой деятельности или деятельности по выполнению работ (оказанию услуг), в том числе задолженность, которая планируется к погашению посредством зачета встречных требований.

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.

В графах 2-9 указывается информация о юридическом лице-должнике по основному обязательству.

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 транскрипции;

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 (для резидента – крупнейшего налогоплательщика указывается код причины постановки на учет, присвоенный ему с учетом особенностей постановки на учет в налоговом органе крупнейших налогоплательщиков, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 февраля 2021 года № 26н «Об утверждении Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков»<sup>5</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 (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, LEI) (далее – LEI) (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

В графе 8 для юридических лиц – нерезидентов указывается СВИФТ-

---

<sup>5</sup> Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июня 2021 года регистрационный № 63797.

код (далее – SWIFT) (при наличии). Для юридических лиц – резидентов указанная графа не заполняется.

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

В графах 10-12 указывается информация о кредиторе-нерезиденте.

В графе 10 указывается полное фирменное наименование кредитора-нерезидента на английском языке или в латинской транскрипции.

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

В графе 12 указывается цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения кредитора-нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

В графе 13 указывается трехзначный цифровой код валюты обязательств по предоставленным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) поручительствам перед кредиторами-нерезидентами.

В графе 14 указывается сумма обязательств, номинированных в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, по предоставленным резидентом и (или) юридическим лицом (юридическими лицами) поручительствам перед кредиторами-нерезидентами.

В подразделе 3.3 указываются сведения о прочей задолженности, номинированной в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте, резидента и (или) юридического лица (юридических лиц) перед нерезидентами.

В разделе 4 отражаются сведения об иностранных цифровых финансовых активах и цифровой валюте (при наличии).

В подразделе 4.1 отражаются сведения об иностранных цифровых финансовых активах (при наличии).

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
DFA3	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества
DFA4	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг
OTHER	Прочие цифровые финансовые активы

Графе 3 указывается количество иностранных цифровых финансовых активов, в единицах штук.

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

В подразделе 4.2 отражаются сведения средствах, номинированных в национальных денежных единицах иностранного государства (группы иностранных государств), выпускаемых в цифровой форме национальным центральным банком иностранного государства (группы иностранных государств) или иным органом иностранного государства (группы иностранных государств), в функции которого входит выпуск таких денежных единиц, находящаяся в обращении и являющаяся законным средством платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств).

В графе 2 указывается наименование иностранной цифровой валюты.

В графе 3 указывается количество иностранной цифровой валюты, в единицах штук.

В графе 4 указывается цифровой код страны государственной регистрации или места нахождения банка-нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

В графе 5 указывается сумма средств, номинированная в иностранной цифровой валюте, по соответствующей цифровой валюте.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к проекту указания Банка России «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 такими резидентами и (или) юридическими лицами, которые являются дочерними хозяйственными обществами указанных резидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами»**

Банк России в связи с изменениями, внесенными Федеральным законом № 647-ФЗ<sup>1</sup> (вступает в силу с 1 марта 2024 г.), на основании полномочий, предусмотренных абзацем пятым части 6 статьи 22 Федерального закона № 173-ФЗ<sup>2</sup>, разработал проект указания Банка России «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 такими резидентами и (или) юридическими лицами, которые являются дочерними хозяйственными обществами указанных резидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами» (далее – Проект).

Целью Проекта является реализация предоставленной Банку России частью 6 статьи 22 Федерального закона № 173-ФЗ компетенции на определение состава, формы, сроков, а также порядка составления и представления резидентами, включенными в перечень резидентов, формируемый Банком России в соответствии с абзацем шестым части 6 статьи 22 Федерального закона № 173-ФЗ (далее – Перечень), 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) их дочерними организациями<sup>3</sup>, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) дочерними организациями (далее – информация об активах и обязательствах).

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. № 647-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон № 647-ФЗ).

<sup>2</sup> Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ).

<sup>3</sup> Юридическое лицо, которое является дочерним хозяйственным обществом указанного резидента (при наличии) (далее – дочерняя организация).

Проект является новой редакцией Указания Банка России от 10.01.2022 № 6056-У<sup>4</sup>.

Проектом устанавливаются состав, форма, сроки, а также порядок составления и представления резидентами, включенными в Перечень, информации об активах и обязательствах.

В соответствии с положениями Проекта на резидентов, включенных в Перечень, возлагается обязанность представлять информацию об активах и обязательствах в Банк России на консолидированной основе, как в отношении своих активов и обязательств, так и в отношении активов и обязательств своих дочерних организаций, в том числе находящихся за рубежом (при наличии).

Проектом сохраняется установленный ранее Указанием № 6056-У срок представления резидентами информации об активах и обязательствах (не более пятнадцати рабочих дней после дня окончания календарного месяца, за который составлена информация об активах и обязательствах).

В приложении к Проекту устанавливается форма представления информации об активах и обязательствах, а также порядок ее заполнения.

В настоящее время такая форма носит рекомендательный характер.

Действие Проекта распространяется на резидентов, включенных в Перечень, которые обязаны представлять информацию, указанную в абзаце пятом части 6 статьи 22 Федерального закона № 173-ФЗ.

Планируемый срок вступления в силу Проекта – по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, но не ранее 1 марта 2024 года.

Предложения и замечания по Проекту указания в рамках публичного обсуждения для оценки регулирующего воздействия принимаются в период с 26.12.2023 по 17.01.2024.

---

<sup>4</sup> Указание Банка России от 10.01.2022 № 6056-У «О порядке представления резидентами, являющимися стороной внешнеэкономического 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» (далее – Указание № 6056-У).