



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 23 » марта 2023 г.

№ 6378-У

г. Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета
отдельными некредитными финансовыми организациями,
бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами
отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте
в условиях действия мер ограничительного характера**

Настоящее Указание на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 17 марта 2023 года № ПСД-11) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета профессиональным участником рынка ценных бумаг, управляющей компанией инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, специализированным депозитарием инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и

негосударственного пенсионного фонда, акционерным инвестиционным фондом, клиринговой организацией, организатором торговли, страховой организацией, обществом взаимного страхования, страховым брокером, являющимся юридическим лицом, негосударственным пенсионным фондом, микрофинансовой организацией, ломбардом, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера, введенных иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза в отношении Российской Федерации, граждан Российской Федерации или российских юридических лиц.

1. Профессиональный участник рынка ценных бумаг, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, специализированный депозитарий инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, акционерный инвестиционный фонд, клиринговая организация, организатор торговли, страховая организация, общество взаимного страхования, страховой брокер, являющийся юридическим лицом, негосударственный пенсионный фонд, микрофинансовая организация, ломбард (далее при совместном упоминании – отдельная некредитная финансовая организация), бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство отражают на счетах бухгалтерского учета следующие активы в иностранной валюте, с которыми из-за мер ограничительного характера, введенных иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением

иностранного государства или государственного объединения и (или) союза в отношении Российской Федерации, граждан Российской Федерации или российских юридических лиц (далее – меры ограничительного характера), ограничено совершение операций или сделок (далее – заблокированные активы):

денежные средства в иностранной валюте на счетах и во вкладах (депозитах) в кредитных организациях, банках-нерезидентах, включая денежные средства в иностранной валюте, полученные отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в рамках выплат по иностранным ценным бумагам и размещенные на счетах в иностранных организациях, имеющих право в соответствии с их личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги;

требования отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, предметом которых являются денежные средства в иностранной валюте, ценные бумаги;

ценные бумаги, выпущенные резидентами иностранных государств, которые ввели меры ограничительного характера.

2. Заблокированные активы, признанные невозмещаемыми по решению отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – невозмещаемые заблокированные активы), отражаются в бухгалтерском учете на тех же балансовых счетах второго порядка плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядка его применения, утвержденных Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ

«О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее соответственно – Федеральный закон № 86-ФЗ, балансовые счета), на которых учитываются аналогичные активы, в отношении которых не введены меры ограничительного характера.

3. Невозмещаемые заблокированные активы и (или) обязательства в иностранной валюте, которые признаны в бухгалтерском учете в связи с отражением невозмещаемых заблокированных активов (далее при совместном упоминании – невозмещаемые заблокированные активы и (или) обязательства), отражаются отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

3.1. Стоимость невозмещаемых заблокированных активов и (или) обязательств, числящихся на дату вступления в силу настоящего Указания на лицевых счетах балансовых счетов отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – лицевые счета) в иностранной валюте, переносится на лицевые счета в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона № 86-ФЗ (далее – официальный курс), действовавшему на 31 декабря 2023 года.

3.2. Заблокированные активы, а также обязательства, которые признаны в бухгалтерском учете в связи с отражением заблокированных активов, числящиеся на дату вступления в силу настоящего Указания на лицевых счетах в рублях и являющиеся невозмещаемыми заблокированными активами и обязательствами в соответствии с пунктом 2 и абзацем первым пункта 3 настоящего Указания, продолжают учитываться на этих же лицевых счетах в рублях.

3.3. В случае если меры ограничительного характера введены после вступления в силу настоящего Указания, невозмещаемые заблокированные активы и (или) обязательства отражаются на лицевых счетах в рублях по официальному курсу, действующему на дату введения мер ограничительного характера.

4. Отдельная некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство переносят стоимость заблокированных активов, не являющихся невозмещаемыми заблокированными активами, и (или) обязательств, которые признаны в бухгалтерском учете в связи с отражением заблокированных активов, не являющихся невозмещаемыми заблокированными активами, числящихся на дату вступления в силу настоящего Указания на лицевых счетах в рублях, на лицевые счета в иностранной валюте по официальному курсу, действовавшему на 31 декабря 2023 года.

5. Невозмещаемые заблокированные активы и (или) обязательства, предусмотренные подпунктами 3.1 и 3.2 пункта 3 настоящего Указания, отражаются в бухгалтерском учете отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в рублях без пересчета их стоимости в связи с изменениями официального курса.

6. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2024 года.

7. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 15 июня 2022 года № 6154-У «О порядке отражения отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами в условиях действия мер ограничительного характера на счетах

бухгалтерского учета отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте»¹.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

¹ Зарегистрировано Минюстом России 14 июля 2022 года, регистрационный № 69280.