

**Порядок бухгалтерского учета внебиржевых операций, совершаемых НКЦ в качестве центрального контрагента на рынке стандартизированных ПФИ**

1. Общие положения.....	2
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента.....	4
3. Порядок бухгалтерского учета депозитной маржи по внебиржевому Договору СПФИ. ....	5
4. Порядок бухгалтерского учета справедливой стоимости Договора СПФИ. ....	7
5. Порядок бухгалтерского учета офсетных Договоров СПФИ.....	8
6. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного договора процентный СВОП на индекс овернайт (OIS).....	8
7. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного договора процентный СВОП (IRS).....	13
8. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного валютного форвардного договора. ....	16
9. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного договора валютный СВОП .....	18
10.Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного валютного форвардного договора.....	21
11.Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного договора валютно-процентный своп ..	23

## 1. Общие положения.

Учет полученного индивидуального клирингового обеспечения (далее – ИКО) осуществляется на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения», №30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения», открываемых в разрезе валют по Расчетному коду Единого пула Участника клиринга (далее – УК).

Обеспечение УК в иностранной валюте, перечисленное на корреспондентские счета НКЦ, не являющиеся клиринговыми счетами, учитывается в качестве иного обеспечения на отдельных лицевых счетах балансового счета №47405 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты», открываемых в разрезе валют по Расчетному коду Единого пула УК.

Учет полученного коллективного клирингового обеспечения (далее - ККО) осуществляется на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №30422 «Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», №30423 «Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов УК для учета взносов в Гарантийные фонды.

Отражение в НКЦ перевода денежных средств со счетов УК на клиринговый банковский счет НКЦ в качестве ИКО:

Дт 30416 ВВВ, 30417 ВВВ

Кт 30420, 30421 ВВВ УК

на сумму перечисленных денежных средств.

Отражение в НКЦ перевода иностранной валюты, перечисленной УК на корреспондентские счета НКЦ в качестве иного обеспечения:

Дт 30110, 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК

на сумму перечисленных денежных средств.

Отражение в НКЦ денежных средств, перечисленных УК со своих торговых или корреспондентских банковских счетов на клиринговый банковский счет НКЦ, в качестве ККО:

Дт 30418, 30419 ВВВ

Кт 30422, 30423 ВВВ УК

на сумму перечисленных денежных средств.

Вывод УК денежных средств, внесенных в качестве ИКО, ККО и иного обеспечения, отражается обратными бухгалтерским записями.

1.1. Отражение итогового нетто-требования/ нетто-обязательства по денежным средствам УК по результатам клиринга.

В целях отражения операций по определению итоговых нетто-требований и нетто-обязательств в российских рублях и иностранной валюте УК для каждого РК УК открываются два отдельных лицевых счета на балансовом счете №30426 (далее – 30426\_Т и 30426).

По счету 30426\_Т отражаются:

- задолженность УК в российских рублях и иностранной валюте, определенная на начало операционного дня в корреспонденции со счетами просроченной задолженности;

- нетто-требования/ нетто-обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения, в корреспонденции со счетом 30426;

- нетто-требование/ нетто-обязательство по уплате (возврату) депозитной маржи, по уплате процентов на накопленную депозитную маржу, промежуточных платежей в корреспонденции со счетом 30426;

- суммы комиссий в корреспонденции со счетами доходов;

- суммы удержанного налога на прибыль организаций с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, определенные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- при недостаточности денежных средств на счете ИКО итоговое нетто-требование/ итоговое нетто-обязательство в корреспонденции со счетами для учета ККО или обеспечения под стресс (далее – ОС) 30222/ 30223/ 30420 ОС/ 30421 ОС;

- итоговое нетто-требование/ итоговое нетто-обязательство в корреспонденции со счетом для учета клирингового или иного обеспечения 30420/ 30421, 47405.

По счету 30426 отражаются:

- требования и обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения в корреспонденции со счетами по аналитическому учету требований и обязательств;  
- требования и обязательства по уплате (возврату) депозитной маржи, по уплате процентов на накопленную депозитную маржу, промежуточных выплат в корреспонденции со счетами по учету прочих привлеченных/ размещенных средств, 47426/ 47427, 47407/ 47408.

Отражение на счетах 30426 требований и обязательств по сделкам с наступившей датой исполнения, по уплате депозитной маржи, процентов на накопленную депозитную маржу, промежуточных платежей осуществляется в порядке, указанном в соответствующих разделах настоящего Документа.

Исполнение итогового нетто-требования/ нетто-обязательства в российских рублях/ иностранной валюте отражается следующими бухгалтерскими записями:

- отражение нетто-требований УК в российских рублях и иностранной валюте по сделкам с наступившей датой исполнения, по депозитной марже, прочим требованиям и обязательствам УК:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 30426\_Т ВВВ УК

на сумму нетто-требования

или

- отражение нетто-обязательств УК в российских рублях и иностранной валюте по сделкам с наступившей датой исполнения, по депозитной марже, прочим требованиям и обязательствам УК:

Дт 30426\_Т ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму нетто-обязательства;

- исполнение НКЦ итогового нетто-обязательства перед УК в российских рублях и иностранной валюте по результатам клиринга:

Дт 30426\_Т ВВВ УК

Кт 30420/ 30421, 47405 ВВВ УК

на сумму итогового нетто-обязательств НКЦ в российских рублях и иностранной валюте;

- исполнение УК итогового нетто-обязательства перед НКЦ в российских рублях и иностранной валюте по результатам клиринга:

Дт 30420/ 30421, 47405 ВВВ УК

Кт 30426\_Т ВВВ УК

на сумму итогового нетто-обязательства УК в российских рублях и иностранной валюте или остатка по счету 30420/ 30421, 47405 (при недостаточности средств на счете УК по учету ИКО (30420, 30421) для расчетов по результатам клиринга).

В случае отсутствия (недостаточности) средств на счете УК по учету ИКО (30420, 30421) для расчетов по результатам клиринга на конец рабочего дня, сумма непогашенной (просроченной) задолженности переносится на счет по учету просроченной задолженности данного УК 32401, 32402, 458xx следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458xx ВВВ УК

Кт 30426\_Т ВВВ УК

на сумму задолженности.

Задолженность УК, не погашенная в срок, установленный Правилами клиринга и тарифами, до момента погашения учитывается на счетах по учету просроченной задолженности.

Погашение просроченной задолженности отражается следующей бухгалтерской записью:

Дт 30426\_Т ВВВ УК

Кт 32401, 32402, 458xx ВВВ УК.

1.2. Порядок учета комиссионного вознаграждения и штрафов, взимаемых с УК.

### 1.2.1. Комиссионное вознаграждение НКЦ.

При совпадении даты признания дохода с датой уплаты комиссии, в дату, установленную тарифами для уплаты комиссии, оформляется бухгалтерская запись:

Дт 30426 Т УК

Кт 70601 по символу ОФР 279xx (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) на сумму комиссии.

Если дата признания дохода не совпадает с датой уплаты комиссии:

- начисление комиссии в дату признания дохода:

Дт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет задолженности по комиссии данного УК)

Кт 70601 по символу ОФР 279xx (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) на сумму комиссии;

- удержание комиссии в дату уплаты, установленную тарифами:

Дт 30426 Т УК

Кт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет задолженности по комиссии данного УК) на сумму комиссии.

### 1.2.2. Удержание штрафов, предусмотренных Правилами клиринга:

Дт 30426 Т УК

Кт 70601 (лицевой счет для учета штрафных санкций на рынке стандартизированных ПФИ) по символу ОФР 29401 на сумму штрафа.

### 1.3. Начисление процентов на ИКО.

Начисление процентов на ИКО осуществляется в порядке и в сроки, определенные в Правилах клиринга. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- начисление процентов на ИКО в соответствии с Правилами клиринга:

Дт 70606 по символу ОФР 314xx

Кт 47426

на сумму начисленных процентов;

- выплата процентов, начисленных на ИКО в соответствии с Правилами клиринга УК:

Дт 47426 810 (отдельный лицевой счет по учету начисленных процентов на ИКО)

Кт 30420/ 30421 810

на сумму процентов.

Удержание и перечисление налога с процентов, начисленных на ИКО УК – нерезидентов, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п.2 настоящего Порядка.

## **2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента**

В случаях, установленных российским налоговым законодательством, НКЦ как налоговый агент удерживает и уплачивает в бюджет Российской Федерации сумму налога на прибыль с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации.

Денежные средства для исполнения обязательств нерезидентов по уплате налогов Российской Федерации могут учитываться на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №№ 30421 и 47405.

В дату удержания указанного налога формируются бухгалтерские записи по удержанию налога в валюте выплаченных доходов:

- если доход выплачивается в российских рублях:

Дт 30426 810 УК

Кт 60301 810

на сумму рассчитанного налога, при этом сумма в рублях округляется до целого числа;

- если доход выплачивается в иностранной валюте:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт 60301 ВВВ

на сумму рассчитанного налога в иностранной валюте, подлежащего уплате, при этом сумма в иностранной валюте округляется до двух знаков после запятой.

В случае отсутствия (недостаточности) денежных средств УК по учету ИКО (30421 ВВВ), 47405 в иностранной валюте на уплату налога на конец рабочего дня НКЦ осуществляет действия, установленные Правилами клиринга.

В случае отсутствия (недостаточности) средств на счете УК по учету ИКО (30421 810) на уплату налога, сумма задолженности по уплате налога переносится на отдельный лицевой счет по учету просроченной задолженности по уплате налога данного УК. Порядок учета просроченной задолженности в соответствии с п.1.1 настоящего Документа.

Перечисление налогов в бюджет осуществляется в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах.

### **3. Порядок бухгалтерского учета депозитной маржи по внебиржевому Договору СПФИ.**

Депозитная маржа (далее - ДМ) рассчитывается и уплачивается ежедневно по рабочим дням, включая день исполнения договора.

Полученная ДМ учитывается на счетах по учету прочих привлеченных средств сроком до востребования (далее - ППС).

Уплаченная ДМ учитывается на счетах по учету прочих размещенных средств сроком до востребования (далее - ПРС).

Лицевые счета открываются в разрезе каждого договора (договора).

#### **3.1. Отражение уплаты ДМ УК в пользу НКЦ.**

3.1.1. При отсутствии остатка на счете ПРС у УК по данному договору (в т.ч. уплата при заключении договора):

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт ППС ВВВ УК

на величину ДМ, подлежащей уплате от УК.

3.1.2. При наличии остатка на счете ПРС у УК, большего или равного величине суммы ДМ, подлежащей уплате:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт ПРС ВВВ УК

на величину ДМ, подлежащей уплате.

3.1.3. При наличии остатка на счете ПРС у УК, меньшего, чем величина ДМ, подлежащей уплате:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт ПРС ВВВ УК

на величину остатка на счете ПРС УК;

и

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт ППС ВВВ УК

на величину разности между величиной ДМ, подлежащей уплате от УК, и величиной остатка на счете ПРС УК.

#### **3.2. Отражение уплаты НКЦ ДМ в пользу УК.**

3.2.1. При отсутствии остатка на счете ППС УК:

Дт ПРС ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК

на величину ДМ, подлежащей уплате в пользу УК (в т.ч. уплата при заключении договора).

3.2.2. При наличии остатка на счете ППС УК, превышающего величину ДМ:

Дт ППС ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК  
на величину ДМ, подлежащей уплате в пользу УК.

3.2.3. При наличии остатка на счете ППС УК, меньшего, чем величина ДМ:

Дт ППС ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на величину остатка на счете ППС;

Дт ПРС ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на величину разности между величиной ДМ, подлежащей уплате в пользу УК, и величиной остатка на счете ППС.

3.3. Отражение возврата ранее уплаченной/ полученной ДМ в день исполнения/ досрочного прекращения офсетных договоров.

3.3.1. Возврат ДМ УК в пользу НКЦ:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт ПРС ВВВ УК  
на величину остатка на счете ПРС.

3.3.2. Возврат ДМ НКЦ в пользу УК:

Дт ППС ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на величину остатка на счете ППС.

3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления и уплаты/ получения процентов на накопленную ДМ.

Проценты начисляются со дня, следующего за днем получения/ уплаты ДМ, по день исполнения договоров включительно.

Отражение в балансе НКЦ начисленных процентов осуществляется каждый операционный день. В течение одного календарного месяца отражение процентов, начисленных за нерабочие дни (суббота, воскресенье, праздничный нерабочий день, не являющиеся торговыми днями) осуществляется в первый следующий за выходными рабочий день.

В последний рабочий день месяца, не являющийся последним календарным днем месяца, проценты начисляются с учетом оставшихся нерабочих календарных дней месяца.

Расчет и уплата суммы процентов осуществляются в порядке, установленном Правилами клиринга.

3.4.1. Начисление процентов на ДМ, отраженную на ППС:

Дт 70606 810 по символу ОФР 314хх  
Кт 47426 ВВВ УК  
на сумму начисленных процентов;

- уплата процентов в пользу УК:

Дт 47426 ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на сумму начисленных процентов.

3.4.2. Начисление процентов на ДМ, отраженную на ПРС:

Дт 47427 ВВВ УК  
Кт 70601 810 по символу ОФР 112хх  
на сумму начисленных процентов;

- получение процентов от УК:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт 47427 ВВВ УК  
на сумму начисленных процентов.

3.5. Обмен платежами в день изменения валюты ДМ.

3.5.1. У УК остаток по ДМ на счете ПРС:

- возврат УК ДМ в валюте ВВВ1:

Дт 30426 ВВВ1

Кт ПРС ВВВ1;

- отражение ДМ на ПРС в валюте ВВВ2:

Дт ПРС ВВВ2

Кт 30426 ВВВ2.

3.5.2. У УК остаток по ДМ на счете ППС:

- списание ДМ в валюте ВВВ1:

Дт ППС ВВВ1

Кт 30426 ВВВ1;

- отражение ДМ на ППС в валюте ВВВ2:

Дт 30426 ВВВ2

Кт ППС ВВВ2.

Далее бухгалтерские записи по ДМ не приводятся.

#### **4. Порядок бухгалтерского учета справедливой стоимости Договора СПФИ.**

4.1. Отражение справедливой стоимости (далее - СС) в дату заключения договора при условии отсутствия платежей (кроме расчетов по ДМ):

Дт 52601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25xxx

на сумму положительной СС

или

Дт 70614 по символу ОФР 45xxx

Кт 52602 810

на сумму отрицательной СС.

4.2. Отражение изменения СС в течение срока договора в даты, в которые нет расчетов по договору (первоначального платежа, промежуточных или дополнительных платежей), а также в дату прекращения признания (дату исполнения/ досрочного исполнения договора):

- увеличение положительной СС:

Дт 52601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25xxx

на сумму увеличения СС;

- уменьшение положительной СС:

Дт 70613 810 по символу ОФР 25xxx

Кт 52601 810

на сумму уменьшения СС;

- увеличение отрицательной СС:

Дт 70614 810 по символу ОФР 45xxx

Кт 52602 810

на сумму увеличения СС;

- уменьшение отрицательной СС:

Дт 52602 810

Кт 70614 810 по символу ОФР 45xxx

на сумму уменьшения СС.

При наличии на начало дня остатка по лицевому счету 52601/ 52602 бухгалтерские записи по изменению СС оформляются по данному лицевому счету, при образовании отрицательного сальдо оно переносится в установленном для парных счетов порядке на соответствующий парный лицевой счет.

4.3. Порядок отражения СС в дни, когда осуществляются платежи по договору, а также порядок списания СС в день окончания/ досрочного прекращения договора, указан ниже в порядке бухгалтерского учета каждого вида договоров.

## **5. Порядок бухгалтерского учета офсетных Договоров СПФИ**

В соответствии с Правилами клиринга на рынке СПФИ офсетный договор – это договор, условия которого являются идентичными (за исключением условий по дополнительному платежу), но разнонаправленными по сравнению с условиями обязательств по Договору СПФИ, дата исполнения которых еще не наступила, и при этом оба договора учитываются на одном регистре учета позиций (далее – совместно офсетные Договоры СПФИ).

В результате заключения офсетного Договора СПФИ и установления его офсетности по отношению к Договору СПФИ, обязательства по таким Договорам СПФИ, за исключением обязательств с наступившей датой исполнения, определенные в соответствии с условиями таких Договоров СПФИ до его прекращения, прекращаются, возникают и допускаются к клирингу обязательства по таким Договорам СПФИ, возникшие в связи с их досрочным прекращением. В дату установления офсетности офсетные Договоры СПФИ подлежат досрочному прекращению в ходе ближайшей расчетной клиринговой сессии, при этом:

- по договору валютно-процентный СВОП формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.11 настоящего Порядка;
- по договору процентный СВОП формируются бухгалтерские записи в соответствии с пп.6, 7 настоящего Порядка;
- по договору валютный СВОП формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.9 настоящего Порядка;
- по договору валютный форвард формируются бухгалтерские записи в соответствии с пп.8, 10 настоящего Порядка.

## **6. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного договора процентный СВОП на индекс овернайт (OIS)**

6.1. В дату заключения договора.

6.1.1. Если условиями договора предусмотрен первоначальный платеж:

- НКЦ - получатель первоначального платежа от УК:

- отражение СС:

Дт 52601 810

Кт 61601 810

на сумму положительной СС договора

или

Дт 61601 810

Кт 52602 810

на сумму отрицательной СС;

- отражение требований по уплате первоначального платежа (далее ПП):

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 61601 810

на полную сумму ПП (если ПП выражен в иностранной валюте - эквивалент суммы ПП, выраженной в валюте, в рублях по текущему официальному курсу Банка России);

- отнесение остатка на счете 61601 на финансовый результат:

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

или

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы требований по уплате первоначального платежа в результаты клиринга:



Дт 30426 ВВВ УК  
Кт 47408 ВВВ УК  
на фактически полученную сумму ПП;

- НКЦ - плательщик первоначального платежа в пользу УК:

- отражение СС:  
Дт 52601 810  
Кт 61601 810  
на сумму положительной СС  
или  
Дт 61601 810  
Кт 52602 810  
на сумму отрицательной СС;

- отражение обязательств по уплате первоначального платежа:  
Дт 61601 810 (если ПП выражен в иностранной валюте - эквивалент суммы ПП, выраженной в валюте, в рублях по текущему официальному курсу Банка России)  
Кт 47407 ВВВ УК  
на сумму ПП;

- отнесение остатка на счете 61601 на финансовый результат:  
Дт 70614 810 по символу ОФР 45204  
Кт 61601 810  
или  
Дт 61601 810  
Кт 70613 по символу ОФР 25204  
на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы обязательств по уплате ПП в результаты клиринга:  
Дт 47407 ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на сумму ПП.

6.1.2. Отражение СС договора в дату заключения договора при условии отсутствия дополнительных платежей (кроме расчетов по ДМ) отражается в соответствии с п.4.1 настоящего Порядка.

6.1.3. Отражение требований и обязательств по договору на счетах главы Г.

Суммы требований и обязательств по процентным платежам учитываются на отдельных лицевых счетах главы Г, открываемых в разрезе сроков платежей. Суммы номиналов учитываются отдельно от сумм требований и обязательств (на отдельных лицевых счетах главы Г).

Отражение на счетах главы Г требований и обязательств по процентным платежам:  
Дт 933XX ВВВ (в валюте процентного платежа)  
Кт 99997 810  
на сумму требований по процентному платежу, рассчитанных по ставке, действующей на дату заключения договора  
и одновременно  
Дт 99996 810  
Кт 963xx ВВВ (в валюте процентного платежа)  
на сумму обязательств по процентному платежу, рассчитанных по ставке, действующей на дату заключения договора;  
- отражение на счетах главы Г требований и обязательств по номиналам:  
Дт 933xx ВВВ (в валюте номинала)  
Кт 99997 810  
на сумму номинала  
и одновременно  
Дт 99996 810

Кт 963xx BBB (в валюте номинала)  
на сумму номинала.

6.2. В течение срока договора.

6.2.1. Изменение СС договора отражается в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

6.2.2. Изменение сумм требований и обязательств, отраженных в главе Г.

6.2.2.1. Изменение сумм требований/ обязательств по процентным платежам.

Если проценты начисляются по плавающей ставке, то в дату изменения плавающей ставки осуществляется корректировка сумм требований/ обязательств, рассчитанных по плавающей ставке, на сумму изменения:

- увеличение требований:

Дт 933xx BBB

Кт 99997 810

на сумму увеличения;

- увеличение обязательств:

Дт 99996 810

Кт 963xx BBB

на сумму увеличения;

- уменьшение требований:

Дт 99997 810

Кт 933xx BBB

на сумму уменьшения;

- уменьшение обязательств:

Дт 963xx BBB

Кт 99996 810

на сумму уменьшения.

Изменение суммы требований/ обязательств по процентам в иных случаях (изменение условий договора в части процентной ставки или изменения номиналов), отражается в порядке, указанном выше.

Изменение суммы требований/ обязательств по процентам в случае их капитализации (присоединение к номиналу) отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дт 933xx BBB (л/с по учету номинала)

Кт 99997 810

на сумму капитализованного процентного платежа

или

Дт 99996 810

Кт 963xx BBB (л/с по учету номинала)

на сумму капитализованного процентного платежа.

Изменение номинальной стоимости на сумму выплаченного капитализованного процентного платежа в дату выплаты капитализованных процентов отражается обратными бухгалтерскими записями.

6.2.2.2. Номинал.

При изменении в течение срока договора сумм номиналов оформляются бухгалтерские записи:

- увеличение требований:

Дт 933xx BBB

Кт 99997 810

на сумму увеличения;

- увеличение обязательств:

Дт 99996 810  
Кт 963хх ВВВ  
на сумму увеличения;

- уменьшение требований:

Дт 99997 810  
Кт 933хх ВВВ  
на сумму уменьшения;

- уменьшение обязательств:

Дт 963хх ВВВ  
Кт 99996 810  
на сумму уменьшения.

6.2.3. Переоценка обязательств и требований при изменении официального курса Банка России.

Со дня, следующего за днем заключения договора, требования/ обязательства, выраженные в валюте, переоцениваются по мере изменения официального курса:

- положительная переоценка:

Дт 933хх ВВВ  
Кт 99997 810  
на сумму переоценки;

Дт 99996 810  
Кт 963хх ВВВ  
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка:

Дт 99997 810  
Кт 933хх ВВВ  
на сумму переоценки;

Дт 963хх ВВВ  
Кт 99996 810  
на сумму переоценки.

6.2.4. Перенос обязательств и требований при изменении сроков, оставшихся до даты исполнения.

Перенос требований и обязательств на счета соответствующей срочности при изменении сроков, оставшихся до даты исполнения требования/ обязательства (для номиналов – даты окончания договора), осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 933хх ВВВ новый срок  
Кт 933хх ВВВ старый срок  
и  
Дт 963хх ВВВ старый срок  
Кт 963хх ВВВ новый срок.

При изменении условий договора, приводящих к необходимости дополнительных платежей в установленную условиями договора дату, дополнительные платежи и изменение СС отражаются в соответствии с п.6.1.1 настоящего Порядка.

Если изменения условий договора связаны:

- с пересчетом процентов, в главе Г оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.6.2.2.1 настоящего Порядка;
- с изменением номинальной суммы, в главе Г оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.6.2.2.2 настоящего Порядка.

6.3. В дату окончания договора.

6.3.1. Изменение СС договора отражается в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

6.3.2. Списание СС:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по договору  
или

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по договору.

6.3.3. Выплата разницы между фиксированным и плавающим процентными платежами:

- отражение процентных платежей:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 61601 810

на сумму процентного платежа, по которому НКЦ является получателем по договору с данным  
УК;

Дт 61601 810

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму процентного платежа, по которому НКЦ является плательщиком по договору с  
данным УК;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

на сумму остатка на счете 61601 по данному ПФИ  
или

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данному ПФИ;

- включение сумм требований/ обязательств по уплате процентных платежей в результаты  
клиринга по данному УК:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ УК

на сумму требования по процентному платежу;

Дт 47407 ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму обязательства по процентному платежу.

6.3.4. Списание сумм процентов и номиналов со счетов главы Г:

Дт 99997 810

Кт 93301 ВВВ

на сумму остатка на данном счете  
и одновременно

Дт 96301 ВВВ

Кт 99996 810

на сумму остатка на данном счете.

6.4. Досрочное прекращение офсетных договоров.

В дату досрочного прекращения осуществляются расчеты по ДМ в соответствии с п.3.3  
настоящего Порядка.

Суммы процентных платежей и номиналов списываются со счетов главы Г в соответствии с  
п.6.3.4 настоящего Порядка.

В дату прекращения в случае, если это предусмотрено условиями досрочного прекращения,  
осуществляются дополнительные платежи. Дополнительные платежи и изменение СС отражаются в  
следующем порядке:

- списание СС:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по договору  
или

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по договору;

- НКЦ - получатель дополнительного платежа:

- отражение требований по уплате дополнительного платежа:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 61601 810

на полную сумму платежа (если платеж выражен в иностранной валюте - эквивалент суммы платежа, выраженной в валюте, в российских рублях по текущему официальному курсу Банка России);

- отнесение остатка на счете 61601 на финансовый результат

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

или

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы требований по уплате дополнительного платежа в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ УК

на сумму платежа;

- НКЦ - плательщик дополнительного платежа:

- отражение обязательств по уплате дополнительного платежа:

Дт 61601 810 (если платеж выражен в иностранной валюте - эквивалент суммы платежа, выраженной в валюте, в российских рублях по текущему официальному курсу Банка России)

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму платежа;

- отнесение остатка на счете 61601 на финансовый результат:

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

или

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы обязательств по уплате дополнительного платежа в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму платежа.

## **7. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного договора процентный СВОП (IRS)**

7.1. В дату заключения договора.

7.1.1. Бухгалтерский учет первоначального платежа (если он предусмотрен в дату заключения договора) осуществляется в соответствии с п.6.1.1 настоящего Порядка.

7.1.2. Постановка на счета главы Г требований и обязательств по договору.

Постановка на счета главы Г требований и обязательств по номиналам осуществляется в соответствии с п.6.1.3 настоящего Порядка.

Суммы процентных платежей отражаются на отдельных лицевых счетах в разрезе сроков их уплаты:

- требования по получению процентного платежа:

Дт 933XX ВВВ

Кт 99997 810

на сумму требований по процентному платежу, рассчитанных по ставке, действующей на дату заключения договора, по дату окончания данного процентного платежа;

- обязательства по уплате процентного платежа:

Дт 99996 810

Кт 963XX ВВВ

на сумму обязательств по процентному платежу, рассчитанных по ставке, действующей на дату заключения договора, по дату окончания процентного платежа.

7.2. В течение срока договора.

7.2.1. Изменение СС договора отражается в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

7.2.2. Изменение требований и обязательств, отраженных по счетам главы Г.

Изменение сумм процентных платежей осуществляется в даты изменения плавающей ставки и в даты изменения условий договора.

В даты изменения процентной ставки осуществляется корректировка требований/обязательств, рассчитанных по данной ставке, в соответствии с п.6.2.2.1. настоящего Порядка.

Переоценка требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и их перенос по срокам, осуществляются в соответствии с пп.6.2.3, 6.2.4 настоящего Порядка.

Изменение сумм номиналов в случае изменения условий договора отражается в соответствии с п.6.2.2.2 настоящего Порядка.

7.3. В дату расчетов по процентным платежам (кроме даты истечения срока договора).

7.3.1. Отражение изменения СС договора.

Порядок отражения изменения СС в случае, на дату промежуточных расчетов уже есть остаток на счете 526xx, определяется характером остатка на счете 526xx и направлением переоценки:

- при увеличении положительной СС:

Дт 52601 810

Кт 61601 810;

- при уменьшении положительной СС:

Дт 61601 810

Кт 52601 810;

- при увеличении отрицательной СС:

Дт 61601 810

Кт 52602 810;

- при уменьшении отрицательной СС:

Дт 52602 810

Кт 61601 810.

7.3.2. Уплата процентного платежа:

- отражение обязательств по уплате платежа:

Дт 61601 810

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму платежа;

- отражение финансового результата:

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601

или

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

на сумму остатка на счете 61601;

- включение обязательств по уплате платежа в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму платежа;

- списание обязательств по соответствующему процентному платежу, отраженных по счетам главы Г:

Дт 96301 ВВВ

Кт 99996 810

на сумму остатка на данном счете.

7.3.3. Получение процентного платежа:

- отражение требований по получению платежа:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 61601 810

на сумму платежа;

- отражение финансового результата:

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601

или

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

на сумму остатка на счете 61601;

- включение требований по получению платежа в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ УК

на сумму платежа;

- списание требований по данному процентному платежу, отраженных на счетах главы Г:

Дт 99997 810

Кт 93301 ВВВ

на сумму остатка на данном счете.

7.4. В дату окончания договора.

7.4.1. Отражение изменения СС договора осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

7.4.2. Списание СС договора:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по договору

или

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по договору.

7.4.3. Включение сумм процентных платежей в результаты клиринга за день:

- отражение процентных платежей:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 61601 810

на сумму процентного платежа, по которому НКЦ является получателем по договору с данным

УК

и

Дт 61601 810

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму процентного платежа, по которому НКЦ является плательщиком по договору с данным УК;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25204

на сумму остатка на счете 61601 по данному ПФИ

или

Дт 70614 810 по символу ОФР 45204

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данному ПФИ;

- включение требований/ обязательств по платежам в результаты клиринга по данному УК:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ УК

на сумму платежа;

Дт 47407 ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму остатка на счете 47407 УК.

7.4.4. Списание сумм процентов и номиналов со счетов главы Г осуществляется аналогично порядку, указанному для OIS (п.6.3.4).

7.4.5. Отражение досрочного прекращения офсетных договоров осуществляется аналогично порядку, указанному для OIS (п.6.4).

## **8. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого расчетного валютного форвардного договора.**

8.1. В дату заключения договора:

- отражение на счетах главы Г суммы требований и обязательств по номиналам:

Дт 933xx ВВВ

Кт 99997 810

на сумму номинала

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 963xx ВВВ

на сумму номинала;

- СС отражается в соответствии с п.4.1 настоящего Порядка.

8.2. В дату фиксинга (дата фиксинга ранее или равна дате платежа).

8.2.1. Отражение изменения СС договора осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

8.2.2. В главе А отражаются требования или обязательства по платежу:

- НКЦ получатель платежа:

Дт 47408 ВВВ УК



Кт 61601 810  
на сумму платежа;

- отнесение остатка на счете 61601 на финансовый результат:

Дт 61601 810  
Кт 70613 по символу ОФР 25102  
на сумму остатка на счете 61601;

- НКЦ плательщик платежа:

Дт 61601 810  
Кт 47407 ВВВ УК  
на сумму платежа;

Дт 70614 по символу ОФР 45102  
Кт 61601  
на сумму остатка на счете 61601.

### 8.3. В дату платежа.

8.3.1. Со счетов главы Г списываются суммы требований и обязательств по номиналам:

Дт 99997 810  
Кт 933xx ВВВ  
на сумму номинала  
и  
Дт 963xx ВВВ  
Кт 99996 810  
на сумму номинала.

Отражение изменения СС договора осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

Если дата платежа совпадает с датой фиксинга, то на балансовых счетах отражается сумма требований или обязательств по платежу в соответствии с п.8.2.2 настоящего Порядка. Сумма требований и обязательств по уплате платежа включается в результаты клиринга:

- включение суммы требований по уплате платежа в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК  
Кт 47408 ВВВ УК  
на сумму требования к УК;

- включение суммы обязательств по уплате платежа в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на сумму обязательств перед УК;

- отнесение остатка на счете 61601 по данному договору на финансовый результат:

Дт 70614 по символу ОФР 45102  
Кт 61601 810  
или  
Дт 61601  
Кт 70613 по символу ОФР 25102  
на сумму остатка на счете 61601 по данному договору.

### 8.4. Досрочное прекращение офсетных договоров.

В дату досрочного прекращения осуществляется уплата дополнительного платежа. Требования и обязательства списываются со счетов главы Г в стандартном порядке. Списание СС и уплата/ получение дополнительного платежа отражаются в соответствии с п.6.4 настоящего Порядка с использованием следующих счетов доходов/ расходов по ПФИ:

70613 символ ОФР 25102;  
70614 символ ОФР 45102.

## **9. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного договора валютный СВОП**

9.1. В дату заключения договора:

9.1.1. Если в дату заключения договора предусмотрен дополнительный платеж (кроме первоначального обмена номиналами), то отражение в бухгалтерском учете СС договора и дополнительного платежа осуществляется в соответствии с п.б.1.1 настоящего Порядка.

Если первоначальный платеж, а также первоначальный обмен номиналами в дату заключения договора отсутствуют, то отражение СС договора отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п.4.1 настоящего Порядка.

9.1.2. В случае, если дата заключения договора и дата первоначального обмена суммами не совпадают, то по счетам главы Г отражаются требования и обязательства по первоначальному обмену основными суммами:

Дт 933хх ХХХ – на сумму требований по поставке валюты ХХХ

Кт 99997 810 – на сумму эквивалента в российских рублях по официальному текущему курсу Банка России, если требования выражены в валюте (НКЦ получатель первоначального платежа в валюте ХХХ)

Дт 99996 810 – на сумму эквивалента в российских рублях по официальному текущему курсу Банка России, если обязательства выражены в валюте (НКЦ плательщик первоначального платежа в валюте УУУ)

Кт 963хх УУУ – на сумму обязательств по поставке валюты УУУ.

9.1.3. Отражение в главе Г требований и обязательств по обмену основными суммами в конце сделки валютный своп:

Дт 933хх УУУ – на сумму требований по поставке валюты УУУ

Кт 99997 810 – на сумму эквивалента в российских рублях по официальному текущему курсу Банка России, если требования выражены в валюте (НКЦ получатель окончательного платежа в валюте УУУ по второй части сделки);

Дт 99996 810 – на сумму эквивалента в российских рублях по официальному текущему курсу Банка России, если обязательства выражены в валюте (НКЦ плательщик окончательного платежа в валюте ХХХ по второй части сделки)

Кт 963хх ХХХ – на сумму обязательств по поставке валюты ХХХ.

9.2. В дату первоначального обмена.

В случае, если дата заключения договора и дата первоначального обмена суммами совпадают, отражение в балансе обмена основными суммами осуществляется в дату заключения договора:

- отражается СС договора:

- положительная СС/ увеличение положительной СС:

Дт 52601 810

Кт 61601 810;

- уменьшение положительной СС:

Дт 61601 810

Кт 52601 810;

- отрицательная СС/ увеличение отрицательной СС:

Дт 61601 810

Кт 52602 810;

- уменьшение отрицательной СС:

Дт 52602 810  
Кт 61601 810;

- отражение требований на получение денежных средств:

Дт 47408 ХХХ УК – на сумму требований  
Кт 61601 810 (эквивалент требований по курсу Банка России на дату обмена, если валюта требований не является российскими рублями);

- отражение обязательств по уплате денежных средств:

Дт 61601 810 (эквивалент обязательств по курсу Банка России на дату обмена, если валюта обязательств не является российскими рублями)  
Кт 47407 УУУ УК – на сумму обязательств;

- отражение финансового результата от обмена (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810  
Кт 70613 810 по символу ОФР 25104  
или  
Дт 70614 810 по символу ОФР 45104  
Кт 61601 810;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 УУУ УК  
Кт 30426 УУУ УК  
и  
Дт 30426 ХХХ УК  
Кт 47408 ХХХ УК.

Если день первоначального обмена суммами не совпадает с датой заключения договора, в день первоначального обмена дополнительно оформляются бухгалтерские записи по списанию требований и обязательств по первоначальному обмену основными суммами со счетов главы Г.

Дт 96301 УУУ – на сумму обязательств  
Кт 99996 810 – на сумму эквивалента обязательств в российских рублях по текущему курсу Банка России, если обязательства выражены в валюте  
и  
Дт 99997 810 – на сумму эквивалента требований в российских рублях по текущему курсу Банка России, если требования выражены в валюте  
Кт 93301 ХХХ – на сумму требований.

9.3. В течение срока договора.

9.3.1. Изменение СС договора отражается в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

9.3.2. Остатки на лицевых счетах главы Г по учету требований и обязательств по договору переоцениваются при изменении курса Банка России и переносятся по срокам в общеустановленном порядке.

9.3.3. Изменение условий договора.

В установленный условиями договора день осуществляются дополнительные платежи при изменении условий договора. Указанные дополнительные платежи отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.6.1.1 настоящего Порядка.

9.4. В дату окончательного платежа:

- со счетов главы Г списываются требования и обязательства по обмену основными суммами в дату окончания договора валютный своп:

Дт 96301 ХХХ – на сумму обязательств по окончательному платежу  
Кт 99996 810 – на сумму эквивалента обязательств в российских рублях по текущему курсу Банка России, если обязательства выражены в валюте;  
и

Дт 99997 810 – на сумму эквивалента требований в российских рублях по текущему курсу Банка России, если требования выражены в валюте

Кт 93301 YYY – на сумму требований по окончательному платежу;

- отражается изменение СС договора в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка;

- по балансовым счетам отражаются требования и обязательства по окончательному платежу:

Дт 47408 YYY УК – на сумму требований по окончательному платежу

Кт 47407 XXX УК – на сумму обязательств по окончательному платежу;

- требования и обязательства по окончательному платежу включаются в результаты клиринга:

Дт 30426 YYY УК

Кт 47408 XXX УК

на сумму требований по окончательному платежу;

Дт 47407 XXX УК

Кт 30426 XXX УК

на сумму обязательств по окончательному платежу;

- списывается СС договора:

- если XXX – валюта фиксированной суммы:

Дт 52602 810

Кт 47407 XXX

на сумму остатка по 52602

или

Дт 47407 XXX

Кт 52601 810

на сумму остатка по 52601;

- если YYY – валюта фиксированной суммы:

Дт 52602 810

Кт 47408 YYY

на сумму остатка по 52602

или

Дт 47408 YYY

Кт 52601 810

на сумму остатка по 52601;

- финансовый результат от договора относится на счета доходов/ расходов:

- если XXX – валюта фиксированной суммы:

Дт 47407 XXX

Кт 70601 по символу ОФР 26201

на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на СС сделки

или

Дт 70606 по символу ОФР 46201

Кт 47407 XXX

на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на СС сделки;

- если YYY – валюта фиксированной суммы:

Дт 70606 по символу ОФР 46201

Кт 47408 YYY

на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на СС сделки

или

Дт 47408 YYY

Кт 70601 по символу ОФР 26201

на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на СС сделки.

9.5. Досрочное прекращение офсетных договоров.

Досрочное прекращение договора осуществляется без обратного обмена номинальными суммами с уплатой дополнительного платежа (компенсации), списание номинальных сумм со счетов главы Г отражается в стандартном порядке, списание СС и уплата/ получение дополнительного платежа в соответствии с п.6.4 настоящего Порядка с использованием следующих счетов доходов/расходов по ПФИ:

70613 символ ОФР 25104;  
70614 символ ОФР 45104.

## **10. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного валютного форвардного договора**

10.1. Поставочный форвардный договор на покупку базовой валюты (XXX) за расчетную валюту, в т.ч. за российские рубли (YYY).

10.1.1. В дату заключения форварда:

- СС поставочного форварда, если она отлична от нуля отражается в соответствии с п.4.1 настоящего Порядка;

- в главе Г отражаются требования и обязательства договору:

Дт 933xx XXX - на сумму требований по поставке базовой валюты XXX

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату заключения договора

и одновременно

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату

заключения договора

Кт 963xx YYY - на сумму обязательств по поставке расчетной валюты YYY.

10.1.2. В течение срока договора.

Остатки на счетах по учету требований и обязательств в главе Г переоцениваются при изменении официального курса Банка России и переносятся по срокам в общеустановленном порядке.

Изменение СС договора осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

10.1.3. В дату исполнения договора.

Изменение СС осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

По счетам главы Г:

- списываются обязательства/ требования по договору со счетов главы Г:

Дт 96301 YYY - на сумму обязательств по поставке расчетной валюты

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату исполнения договора;

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату

исполнения договора

Кт 93301 XXX - на сумму требований по поставке базовой валюты;

По счетам главы А отражается исполнение договоров:

Дт 47408 XXX УК - на сумму требований по поставке базовой валюты (в рублевом эквиваленте договор отражается в сумме рублевого эквивалента расчетной валюты по курсу Банка России на дату исполнения форварда)

Кт 47407 YYY УК - на сумму обязательств по поставке расчетной валюты (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату исполнения форварда);

- списание СС:

Дт 47408 XXX УК

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601

или

Дт 52602 810

Кт 47408 XXX УК  
на сумму остатка на счете 52602;

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47408 XXX УК  
Кт 70601 по символу ОФР 26201  
или  
Дт 70606 по символу ОФР 46201  
Кт 47408 XXX УК

бухгалтерская запись оформляется на разницу между рублевым эквивалентом обязательств в расчетной валюте по курсу Банка России и рублевым эквивалентом требований в базовой валюте по курсу Банка России на дату исполнения форварда, скорректированным на СС форварда;

- включение требований и обязательств по обмену номинальными суммами в результаты клиринга:

Дт 30426 XXX УК  
Кт 47408 XXX УК  
и  
Дт 47407 YYY УК  
Кт 30426 YYY УК.

10.2. Поставочный форвардный договор на продажу базовой валюты (XXX) за расчетную валюту, в т.ч. за российские рубли (YYY).

10.2.1. В дату заключения договора:

- отражается СС поставочного форварда, если она отлична от нуля в соответствии с п.4.1 настоящего Порядка.

По счетам главы Г отражаются обязательства/ требования по договору:

Дт 933xx YYY - на сумму требований по поставке расчетной валюты YYY  
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты YYY по курсу Банка России на дату заключения форварда  
и одновременно  
Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке базовой валюты XXX по курсу Банка России на дату заключения форварда  
Кт 963xx XXX - на сумму обязательств по поставке иностранной валюты XXX.

10.2.2. В течение срока договора.

Остатки на счетах по учету требований и обязательств в главе Г переоцениваются при изменении официального курса Банка России и переносятся по срокам в общеустановленном порядке.

При изменении СС оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

10.2.3. В дату исполнения договора.

Изменение СС осуществляется в соответствии с п.4.2 настоящего Порядка.

По счетам главы Г:

- списываются обязательства/ требования по договору со счетов главы Г:  
Дт 963xx XXX - на сумму обязательств по поставке валюты XXX (базовой)  
Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты XXX по курсу Банка России на дату исполнения форварда  
и  
Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты YYY по курсу Банка России на дату исполнения форварда  
Кт 933xx YYY - на сумму требований по поставке валюты YYY;

- в главе А отражается исполнение договора:

Дт 47408 YYY УК - на сумму требований по поставке расчетной валюты YYY (в рублевом эквиваленте - по курсу Банка России на дату исполнения форварда)

Кт 47407 XXX УК - на сумму обязательств по поставке базовой валюты XXX (в рублевом эквиваленте договор отражается в сумме рублевого эквивалента расчетной валюты по курсу Банка России на дату исполнения форварда);

- списание СС:

Дт 47407 XXX УК

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601

или

Дт 52602 810

Кт 47407 XXX УК

на сумму остатка на счете 52602;

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47407 XXX УК

Кт 70601 810 по символу ОФР 26201

или

Дт 70606 810 по символу ОФР 46201

Кт 47407 XXX УК

бухгалтерская запись оформляется на сумму разницы между рублевым эквивалентом требований в расчетной валюте по курсу Банка России и рублевым эквивалентом обязательств в базовой валюте по официальному курсу на дату исполнения форварда, скорректированным на СС форварда.

Включение требований и обязательств по обмену номинальными суммами в результаты клиринга:

Дт 30426 YYY УК

Кт 47408 YYY УК

и

Дт 47407 XXX УК

Кт 30426 XXX УК.

### 10.3. Досрочное прекращение офсетных договоров.

Досрочное прекращение договора осуществляется без обмена номинальными суммами с уплатой дополнительного платежа (компенсации), списание номинальных сумм со счетов главы Г отражается в стандартном порядке, списание СС и уплата/ получение дополнительного платежа в соответствии с п.6.4 настоящего Порядка с использованием следующих счетов доходов/ расходов по ПФИ:

70613 символ ОФР 25102;

70614 символ ОФР 45102.

## **11. Порядок бухгалтерского учета внебиржевого поставочного договора валютно-процентный СВОП**

### 11.1. В дату заключения договора.

11.1.1. Если в дату заключения договора предусмотрен дополнительный платеж (кроме первоначального обмена номиналами), то отражение в бухгалтерском учете СС договора и дополнительного платежа осуществляется в соответствии с п.6.3 настоящего Порядка.

11.1.2. В случае, если дата заключения договора и дата первоначального обмена номинальными суммами не совпадают, дополнительного платежа нет, отражение СС осуществляется в соответствии с п.4.1, отражение требований и обязательств по обмену номинальными суммами на счетах главы Г осуществляется в соответствии с п.9.1 настоящего Порядка.

11.1.3. В случае, если дата заключения договора и дата первоначального обмена номинальными суммами совпадают, оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.9.2 настоящего Порядка.

11.1.4. Отражение в главе Г сумм требований и обязательств по процентным платежам осуществляется в соответствии с п.6.1.3. настоящего Порядка.

11.2. В дату первоначального обмена.

В дату первоначального обмена оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.9.2 настоящего Порядка.

11.3. Изменение сумм требований и обязательств, отраженных в главе Г.

11.3.1. Изменение сумм требований/ обязательств по процентам.

В случае изменения процентных ставок оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.6.2.2.1 настоящего Порядка.

Изменение суммы требований/ обязательств по процентам в иных случаях (изменение условий договора в части процентной ставки или изменения номиналов), кроме капитализации процентов, отражается в порядке, указанном выше.

Изменение суммы требований/ обязательств по процентам в случае их капитализации (присоединение к номиналу) отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дт 933xx BVB (л/с по учету номинала)

Кт 99997 810

на сумму капитализованного процентного платежа;

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB (л/с по учету номинала)

на сумму капитализованного процентного платежа.

11.3.2. Изменение суммы требований/ обязательств по номинальным суммам.

При изменении в течение срока договора номинальных сумм по счетам главы Г оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.6.2.2.2 настоящего Порядка.

11.4. В дату промежуточных расчетов по процентам.

В дату промежуточных расчетов по процентным платежам оформляются бухгалтерские записи в соответствии с п.7.3 настоящего Порядка.

11.5. В дату окончательного платежа.

Списание СС осуществляется не при отражении процентных платежей, а при отражении обмена номинальными суммами.

11.5.1. Обмен процентными платежами

- отражение процентных платежей:

Дт 47408 BVB УК

Кт 61601 810

на сумму процентного платежа, по которому Банк является получателем по договору с данным УК;

Дт 61601 810

Кт 47407 BVB УК

на сумму процентного платежа, по которому Банк является плательщиком по договору с данным УК;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25104

на сумму остатка на счете 61601 по данному договору или

Дт 70614 810 по символу ОФР 45104

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данному договору;



- нетто - требований/ обязательств УК:  
Дт 30426 ВВВ УК  
Кт 47408 ВВВ УК  
на сумму требований;

Дт 47407 ВВВ УК  
Кт 30426 ВВВ УК  
на сумму обязательств.

11.5.2. Обратный обмен номинальными суммами.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с п.9.4 настоящего Порядка.

11.6. Досрочное прекращение офсетных договоров.

Досрочное прекращение договора осуществляется без обратного обмена номинальными суммами с уплатой дополнительного платежа (компенсации), списание суммы процентных платежей и номинальных сумм со счетов главы Г отражается в стандартном порядке, списание СС и уплата/получение дополнительного платежа - в соответствии с п.6.4 настоящего Порядка.