



саморегулируемая организация
**НАЦИОНАЛЬНАЯ
ФОНДОВАЯ АССОЦИАЦИЯ**

**Методические рекомендации
по бухгалтерскому учету операций РЕПО
кредитных организаций с клиринговыми
сертификатами участия (КСУ)**

Содержание

1. Бухгалтерский учет операций по внесению активов
в пул/вывод из пула.....стр. 1
2. Выпуск и погашение КСУ.....стр. 2
3. Сделки РЕПО с КСУ с ЦК.....стр. 3
4. Сделки Репо с КСУ с Банком России.....стр. 4

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СРО НФА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ РЕПО КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С КЛИРИНГОВЫМИ СЕРТИФИКАТАМИ УЧАСТИЯ (КСУ)

1. Бухгалтерский учет операций по внесению активов в пул/выводу активов из пула

1.1. Внесение денежных средств в пул:

1.1.1. Путем внешнего перечисления на клиринговый счет центрального контрагента (далее ЦК):

Дт 30424 (отдельный лицевой счет по учету денежных средств, внесенных в пул – далее – счет пула)

Кт соответствующий счет расчетов.

1.1.2. Путем перевода со счетов по учету обеспечения других рынков:

Дт 30424 (счет пула)

Кт 30424 (счет по учету индивидуального клирингового обеспечения на соответствующем рынке), счет по учету иного обеспечения (валютный рынок).

1.1.3 Зачисление в пул выплат, полученных от эмитента, по долговым обязательствам, внесенным в пул:

Дт 30424 (счет пула)

Кт счета по учету начисленного процентного (купонного) дохода, уплаченного процентного (купонного дохода), по амортизационным выплатам – счета по учету начисленного дисконта, счета по учету основной суммы долгового обязательства.

1.1.4 Зачисление в пул выплат, полученных от эмитента, по долевым ценным бумагам, внесенным в пул:

Дт 30424 (счет пула)

Кт соответствующий счет по учету доходов, 60347.

1.2. Вывод денежных средств из пула

1.2.1 Возврат денежных средств на корреспондентский счет кредитной организации с клирингового счета ЦК:

Дт соответствующий счет расчетов

Кт 30424 (счет пула).

1.2.2. Вывод денежных средств из пула путем перевода обеспечения на счета по учету обеспечения на других рынках:

Дт30424 (счет по учету индивидуального клирингового обеспечения на соответствующем рынке), счет по учету иного обеспечения (валютный рынок)

Кт30424 (счет пула).

1.3. Внесение в пул и вывод из пула ценных бумаг.

Внесение в пул ценных бумаг осуществляется путем перевода ценных бумаг с торговых разделов торговых счетов депо (98070) на субсчета депо клирингового счета депо ЦК (98070).

Перевод ценных бумаг с субсчетов депо клирингового счета депо НКЦ на торговые счета депо участников пула/участников клиринга при выводе ценных бумаг из имущественного пула по поручению НКЦ осуществляется путем перевода ценных бумаг с субсчетов депо клирингового счета депо ЦК (98070) на торговый раздел торгового счета депо (98070) .

В балансе кредитной организации ценные бумаги продолжают учитываться на соответствующих счетах по учету вложений.

2. Выпуск и погашение КСУ

2.1. Выпуск КСУ.

Выпущенные ЦК КСУ зачисляются на торговые счета депо:

Дт 98010

Кт 98050/40/55/60.

Полученные КСУ зачисляются на внебалансовый счет по учету ценных бумаг, полученных при внесении активов в имущественный пул:

Дт 90807

Кт 99999.

Проводка оформляется на сумму номиналов КСУ, выпущенных для кредитной организации.

2.2. Погашение КСУ

Погашаемые КСУ списываются с торговых счетов депо:

Дт 98050/40/55/60

Кт 98010.

Погашенные КСУ списываются с внебалансового счета по учету ценных бумаг, полученных при внесении активов в имущественный пул:

Дт 99999

Кт 90807.

Проводка оформляется на сумму номиналов погашенных КСУ.

3. Сделки Репо с КСУ с ЦК.

3.1. Бухгалтерский учет Репо с КСУ у первоначального продавца- участника пула (в Репо передаются собственные КСУ кредитной организации).

3.1.1. Исполнение первой части договора Репо отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- передача КСУ:

Дт 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

Кт 99999;

- получение денежных средств:

Дт 30424 (счет пула)

Кт счет по учету прочих привлеченных средств соответствующей срочности.

Начисление и уплата/получение процентов по Репо осуществляются в общем порядке, установленном для сделок Репо и далее в Рекомендациях не указываются.

3.1.2. Исполнение второй части договора Репо отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

Получение КСУ:

Дт 99999

Кт 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»;

Перечисление денежных средств:

Дт счета по учету прочих привлеченных средств соответствующей срочности

Кт 30424 (счет для учета индивидуального клирингового обеспечения на фондовом рынке).

3.2 Бухгалтерский учет сделок Репо с КСУ у первоначального покупателя, а также сделок по передаче в Репо КСУ, полученных кредитными организациями (как участниками пула, так и участниками клиринга, не являющимися участниками пула), по другим сделкам Репо, осуществляется в порядке, установленном Методическими рекомендациями «О бухгалтерском учете сделок Репо» (приложение к Письму Банка России № 215-Т от 22.12.2014).

3.3. В случае неисполнения кредитной организацией денежных обязательств по сделкам Репо с КСУ с ЦК, ЦК осуществляет процедуры, предусмотренные Правилами клиринга на фондовом рынке (далее – Правила клиринга), в том числе:

- безакцептное списание российских рублей в сумме не обеспеченного средствами под исполнение итогового нетто-обязательства по денежным средствам корреспондентского счета кредитной организации в Банке России, с зачислением денежных средств на счет пула;

- заключение сделки своп или сделки купли-продажи валюты, в соответствии с Правилами клиринга на фондовом рынке с зачислением полученных рублей на счет пула;

- заключение сделки РЕПО или сделки покупки-продажи ценных бумаг (в том числе реализация активов участника, внесенных в пул) с зачислением полученных рублей на счет пула.

Денежные средства, зачисленные в пул, направляются на погашение денежных обязательств по сделкам РЕПО с КСУ.

3.4. В случае неисполнения обязательств по возврату КСУ по сделкам РЕПО с КСУ с ЦК, ЦК осуществляет процедуры, предусмотренные Правилами клиринга:

-направляет расчетному депозитарию запрос на подбор ценных бумаг с указанием суммы, соответствующей количеству клиринговых сертификатов участия в не обеспеченном средствами под исполнение итоговым нетто-обязательстве Участника клиринга;

- направляет в Банк России инкассовое поручение на безакцептное списание российских рублей в сумме, соответствующей количеству клиринговых сертификатов участия в не обеспеченном средствами под исполнение итоговым нетто-обязательстве участника клиринга;

- переводит денежные средства в российских рублях со счетов обеспечения на других рынках на счет обеспечения имущественного пула.

После проведения указанных процедур ЦК выпускает КСУ (оформляются проводки, указанные в пункте 2 настоящих Рекомендаций) и исполняет обязательства по возврату КСУ по сделкам РЕПО.

4. Сделки РЕПО с КСУ с Банком России.

4.1.1.Исполнение первой части договора РЕПО отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- передача КСУ:

Дт 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

Кт 99999;

- получение денежных средств:

Дт счет для расчетов

Кт32901.

4.1.2. Исполнение второй части договора РЕПО отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

Получение КСУ:

Дт 99999

Кт 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»;

Перечисление денежных средств:

Дт32901

Кт счет для расчетов.

4.2 Бухгалтерский учет сделок РЕПО с КСУ с Банком России за счет КСУ, полученных кредитными организациями (как участниками пула, так и участниками клиринга, не являющимися участниками пула), по другим сделкам РЕПО, осуществляется в порядке, установленном Методическими рекомендациями «О бухгалтерском учете сделок РЕПО» (приложение к Письму Банка России № 215-Т от 22.12.2014).

4.3. Неисполнение обязательств по возврату денежных средств по сделке РЕПО участником пула.

В случае неисполнения участником пула денежных обязательств Банк России предъявляет КСУ ЦК для выкупа.

На основании информации, полученной от ЦК о выкупе КСУ, у участника оформляются проводки:

- закрытие сделки РЕПО с Банком России:

Дт 32901 на сумму денежных средств

Дт 47427 на сумму начисленных процентов

Кт 47422 (обязательства перед ЦК по выкупленным КСУ).

И

Дт 99999

Кт91419«Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»;

- списание с внебалансового учета выкупленных ЦК КСУ, ранее полученных по сделке РЕПО с ЦК:

Дт 91314

Кт 99998.

Для погашения задолженности участника по выкупленным КСУ ЦК осуществляет процедуры, установленные Правилами клиринга на фондовом рынке. Списание обязательств перед ЦК отражается в учете участника клиринга следующей проводкой:

-списание обязательств по выкупленным КСУ:

Дт 47422 (обязательства перед ЦК по выкупленным КСУ)

Кт 30424.

**Всё
на фондовом
рынке!**

127006 Москва, ул. Долгоруковская, 27, стр.1 офис 501
Телефон/факс: +7 (495) 980-98-74
Электронная почта: info@nfa.ru Страница в Internet: www.nfa.ru
