



УТВЕРЖДЕНО

Приказом от «22» февраля 2019 г. № 28

Президент СРО НФА

_____ **В.В. Заблоцкий**

РЕКОМЕНДАЦИИ

**по бухгалтерскому учету операций РЕПО кредитных
организаций с клиринговыми сертификатами участия**

**Саморегулируемой организации
«Национальная финансовая ассоциация»**

Москва, 2019 г.

Оглавление

1. Термины и определения.....	3
2. Общие положения.....	4
3. Бухгалтерский учет операций по внесению активов в пул/выводу активов из пула	4
4. Выпуск и погашение КСУ	5
5. Сделки РЕПО с КСУ с ЦК.....	6
6. Сделки РЕПО с КСУ с Банком России	8

1. Термины и определения

1.1. В настоящем документе используются следующие термины и определения

Счет пула	Отдельный лицевой счет по учету денежных средств, внесенных в пул
------------------	---

1.2. Принятые сокращения

КСУ	Клиринговые сертификаты участия
НКО НКЦ	Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество)
Положение № 579-П	Положение Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения»
Положение № 606-П	Положение Банка России от 02 октября 2017 года № 606-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами»
СРО НФА	Саморегулируемая организация «Национальная финансовая ассоциация»
Счет расчетов	Балансовые счета по учету денежных средств или расчетов по прочим операциям: счета раздела 2, раздела 3 или раздела 4 Главы А «Балансовые счета» Положения № 579-П
ЦК	Центральный контрагент

2. Общие положения

2.1. Настоящие Рекомендации по бухгалтерскому учету операций РЕПО кредитных организаций с клиринговыми сертификатами участия Саморегулируемой организации «Национальная финансовая ассоциация» (далее – Рекомендации) содержат рекомендации по ведению бухгалтерского учета операций РЕПО кредитных организаций – членов СРО НФА с клиринговыми сертификатами участия.

2.2. Настоящие Рекомендации подлежат изменению при изменении требований законодательства и нормативных актов Банка России, регулирующих сферу действия данных Рекомендаций.

2.3. До момента внесения изменений настоящие Рекомендации действуют в части, не противоречащей действующему законодательству, на дату применения настоящих Рекомендаций.

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

3.1. *Внесение денежных средств:*

3.1.1. Путем внешнего перечисления на клиринговый счет ЦК в сумме фактически перечисленных денежных средств на дату перевода в валюте перевода:

Дт 30424 (Счет пула)

Кт соответствующий счет расчетов.

3.1.2. Путем перевода со счетов по учету обеспечения в сумме фактически перечисленных денежных средств на дату перевода в валюте перевода:

Дт 30424 (Счет пула)

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

3.1.3. Зачисление в пул выплат, полученных от эмитента, по долговым обязательствам, внесенным в пул, в сумме фактически перечисленных денежных средств на дату перевода в валюте перевода:

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.

3.1.4. Зачисление в пул выплат, полученных от эмитента, по долевым ценным бумагам, внесенным в пул, в сумме фактически перечисленных денежных средств на дату перевода в валюте перевода:

Дт 30424 (Счет пула)

Кт 60347.

3.2. Вывод денежных средств из пула

3.2.1. Возврат денежных средств на счет кредитной организации с клирингового счета ЦК в сумме фактически перечисленных денежных средств на дату перевода в валюте перевода:

Дт соответствующий счет расчетов

Кт 30424 (Счет пула).

3.2.2. Вывод денежных средств из пула путем перевода обеспечения на счета по учету обеспечения:

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

Кт 30424 (Счет пула).

3.3. Внесение в пул и вывод из пула ценных бумаг

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

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

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

4. Выпуск и погашение КСУ

4.1. Выпуск КСУ

4.1.1. Выпущенные ЦК КСУ зачисляются на торговые счета депо.

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

Дт 90807

Кт 99999.

4.2. Погашение КСУ

4.2.1. Погашаемые КСУ списываются с торговых счетов депо.

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

Дт 99999

Кт 90807.

5. Сделки РЕПО с КСУ с ЦК

5.1. Бухгалтерский учет сделок РЕПО с КСУ у первоначального продавца-участника пула (в РЕПО передаются собственные КСУ кредитной организации)

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

5.1.1.1. передача КСУ:

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

Кт 99999.

5.1.1.2. получение денежных средств в сумме фактически привлеченных денежных средств:

Дт 30424 (Счет пула)

Кт 47403 или 47404

и

Дт 47404 или 47403

Кт 31501-31509.

Начисление и уплата/получение процентов по договору РЕПО осуществляется в общем порядке, установленном для сделок РЕПО и далее в Рекомендациях, не указывается.

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

5.1.2.1. получение КСУ:

Дт 99999

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

5.1.2.2. перечисление денежных средств в сумме фактически переведенных денежных средств:

Дт 31501-31509

Кт 47403 или 47404

и

Дт 47404 или 47403

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

5.2. 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 Положением № 606-П.

5.3. Если кредитная организация не исполняет денежные обязательства по сделкам РЕПО с КСУ с ЦК, то ЦК осуществляет процедуры, предусмотренные Правилами клиринга НКО НКЦ (АО) (далее – Правила клиринга), в том числе:

5.3.1. направление в Банк России инкассового поручения на безакцептное списание российских рублей в сумме необеспеченного средствами под исполнение итогового нетто-обязательства по денежным средствам с корреспондентского счета кредитной организации в Банке России с зачислением денежных средств на Счет пула;

5.3.2. заключение сделки своп или сделки купли-продажи валюты в соответствии с Правилами клиринга с зачислением полученных рублей на Счет пула;

5.3.3. 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.

5.4. Если не исполняются обязательства по возврату КСУ по сделкам РЕПО с КСУ с ЦК, то ЦК осуществляет процедуры, предусмотренные Правилами клиринга, в том числе:

5.4.1. направление расчетному депозитарию запроса на подбор ценных бумаг с указанием суммы, соответствующей количеству клиринговых сертификатов участия в необеспеченном средствами под исполнение итогового нетто-обязательстве участника клиринга;

5.4.2. направление в Банк России инкассового поручения на безакцептное списание российских рублей в сумме, соответствующей количеству клиринговых сертификатов участия в необеспеченном средствами под исполнение итогового нетто-обязательстве с корреспондентского счета кредитной организации в Банке России с зачислением денежных средств на Счет пула;

5.4.3. перевод денежных средств 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 4 настоящих Рекомендаций) и исполняет обязательства по возврату КСУ по сделкам РЕПО.

6. Сделки РЕПО с КСУ с Банком России

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

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

6.1.1.1. передача КСУ:

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

Кт 99999.

6.1.1.2. получение денежных средств в сумме фактически привлеченных денежных средств:

Дт соответствующий счет расчетов

Кт 32901.

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

6.1.2.1. получение КСУ:

Дт 99999

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

6.1.2.2. перечисление денежных средств в сумме фактически переведенных денежных средств:

Дт 32901

Кт соответствующий счет для расчетов.

6.2. 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 Положением № 606-П.

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

6.3.1. Банк России предъявляет КСУ ЦК для выкупа.

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

6.3.2.1. закрытие сделки РЕПО с Банком России:

Дт 32901 на сумму денежных средств

Дт 47426 на сумму начисленных процентов

Кт 47422 (обязательства перед ЦК по выкупленным КСУ).

и

Дт 99999

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

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

Дт 91314

Кт 99998.

6.3.3. 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:

6.3.3.1. списание обязательств по выкупленным КСУ:

Дт 47422 (обязательства перед ЦК по выкупленным КСУ)

Кт 30424.