

Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринговых операций НКЦ, осуществляющего функцию центрального контрагента на фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская Биржа

I. Общие положения	2
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете индивидуального клирингового обеспечения и иного обеспечения	2
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете коллективного клирингового обеспечения (Гарантийных фондов)	3
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/нетто-обязательства по денежным средствам УК по результатам клиринга. ...	4
4. Порядок отражения операций по удержанию комиссионного вознаграждения, штрафов (штрафов, пени, неустоек), взимаемых с УК	5
II. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли-продажи ценных бумаг ..	6
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли-продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (T0)	6
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки.....	7
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.....	10
III. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок РЕПО с эмиссионными ценными бумагами с центральным контрагентом	13
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете первой части сделки РЕПО	13
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления процентов по сделке РЕПО	13
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения второй части сделки РЕПО.....	14
IV. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD)	16
V. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента	16

Регламентированы отдельными документами, размещенными на сайте НКО НКЦ (АО), и не раскрываются в настоящем Порядке:

- Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с клиринговыми сертификатами участия

(https://www.nationalclearingcentre.ru/connector?cmd=file&target=B_L0NsZWFyaW5nL0J1Y2hVY2hldC8wMi1tciByZXBvX2tzdSBuZmEucGRm);

- Порядок отражения в бухгалтерском учете НКЦ привлеченных депозитов при выполнении НКЦ функций центрального контрагента по депозитным договорам, заключаемым на организованных торгах на Рынке депозитов ПАО «Московская Биржа»

(https://www.nationalclearingcentre.ru/connector?cmd=file&target=B_L0NsZWFyaW5nL0J1Y2hVY2hldC8wMS1Qb3J5YWRva19idWtoX3VjaGV0YV92X1Rza18zMDA5MjAxOC5kb2M_E).

I. Общие положения.

НКО НКЦ (АО) (далее НКЦ) выполняет функции центрального контрагента (далее ЦК), осуществляя клиринг и расчеты по биржевым сделкам на Фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская биржа.

Клиринговые банковские счета для учета денежных средств участников клиринга (далее УК) по операциям УК и их клиентов открываются НКЦ в Расчетных организациях (НКО АО НРД, Банк России).

Денежные средства, перечисленные УК в качестве индивидуального клирингового обеспечения (далее ИКО) УК на клиринговый банковский счет НКЦ, для осуществления операций на Фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская Биржа, учитываются на отдельных лицевых счетах балансового счета 30420 "Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения" или 30421 "Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения" (далее 30420/30421 ИКО). На данном счете учитываются денежные средства для расчетов по заключенным сделкам Т+, в т.ч. сделок РЕПО с ЦК, переводимые на клиринговый банковский счет НКЦ непосредственно самими УК со своих торговых или корреспондентских счетов либо со счета 30420/30421 Т0 или других лицевых счетов по учету обеспечения.

Для исполнения обязательств УК по заключенным сделкам с кодом расчетов Т0 используется отдельный лицевой счет 30420, 30421 (далее счет 30420/30421 Т0). На данном счете учитываются денежные средства для расчетов по заключенным сделкам с кодом расчетов Т0, переводимые по распоряжению НКЦ с торгового банковского счета УК на клиринговый банковский счет НКЦ. По сделкам Т+ с данного счета списываются суммы комиссионных вознаграждений, а также по распоряжению УК либо НКЦ суммы переводов на счет 30420/30421 ИКО, необходимых для исполнения сделок Т+.

Денежные средства УК в иностранной валюте, поступившие на корреспондентские счета НКЦ в банках-нерезидентах, не являющиеся клиринговыми счетами (иное обеспечение в соответствии с Правилами клиринга) учитываются на отдельных лицевых счетах балансового счета 47405 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты».

Денежные средства, внесенные в качестве коллективного клирингового обеспечения (Гарантийного фонда) (далее ГФ) на клиринговые банковские счета НКЦ, открытые в Расчетных организациях, предназначенные для учета средств ГФ учитываются НКЦ на отдельных лицевых счетах балансового счета 30422 «Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)» или 30423 «Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», (далее 30422/30423 ККО), предназначенных для учета средств УК, внесенных в ГФ.

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете индивидуального клирингового обеспечения и иного обеспечения.

1.1 Порядок отражения в бухгалтерском учете индивидуального клирингового обеспечения.

Отражение в НКЦ перевода денежных средств УК на клиринговый банковский счет НКЦ в качестве индивидуального клирингового обеспечения (далее ИКО) отражается бухгалтерской записью:

Дт 30416 ВВВ
Кт 30420/30421 ВВВ ИКО/Т УК
на сумму перечисленных денежных средств.

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

Дт 30114 ВВВ
Кт 47405 ВВВ УК
на сумму перечисленных денежных средств в иностранной валюте.

Вывод УК денежных средств, внесенных в качестве индивидуального клирингового обеспечения и иного обеспечения, отражается обратными бухгалтерскими записями.

1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете Обеспечения под стресс и Обеспечения под риски концентрации на эмитентов УК.

Обеспечение под стресс и Обеспечение под риски концентрации на эмитентов УК в российских рублях, перечисленное со своих торговых банковских счетов на клиринговый банковский счет НКЦ, открытый в НКО АО НРД, и являющееся ИКО, отражается бухгалтерской записью:

Дт 30416 ВВВ

Кт 30420/30421 ВВВ УК (отдельный лицевой счет УК для учета Обеспечения под стресс или Обеспечения под риски концентрации на эмитентов)
на сумму перечисленных денежных средств в российских рублях/иностранной валюте.

Обеспечение под стресс и Обеспечение под риски концентрации на эмитентов УК в иностранной валюте, перечисленное на корреспондентские счета НКЦ и являющееся иным обеспечением, отражается бухгалтерской записью:

Дт 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК (отдельный лицевой счет УК для учета Обеспечения под стресс или Обеспечения под риски концентрации на эмитентов)
на сумму перечисленных денежных средств в иностранной валюте.

Вывод денежных средств УК со счетов Обеспечения под стресс отражается обратными бухгалтерскими записями.

1.2.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления процентов на Обеспечение под стресс.

Выплата процентов на Обеспечение под стресс осуществляется в порядке и в сроки, определенные в Правилах клиринга.

Начисление процентов на Обеспечение под стресс в каждый Расчетный день осуществляется за каждый календарный день месяца. Если последний Расчетный день месяца не является последним календарным днем месяца, проценты начисляются с учетом оставшихся календарных дней месяца, не являющихся Расчетными.

При начислении процентов осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 70606 по символу ОФР 314xx

Кт 47426 УК;

Выплата процентов в дату, установленную Правилами клиринга:

Дт 47426 УК

Кт 30420/30421 УК

на сумму начисленных процентов.

1.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переводов денежных средств между счетами обеспечения УК без использования поручений на внешние переводы.

Отражение переводов денежных средств между счетами 30420/30421, 30422/30423, 47405 принадлежащими одному УК, осуществляются с использованием счета 30426:

Дт 30420/30421, 30422/30423, 47405

Кт 30426

- на сумму перечисленных денежных средств в российских рублях/иностранной валюте;

и

Дт 30426

Кт 30420/30421, 30422/30423, 47405

- на сумму перечисленных денежных средств в российских рублях/иностранной валюте.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете коллективного клирингового обеспечения (Гарантийных фондов).

Отражение в НКЦ зачисления денежных средств УК на клиринговый банковский счет НКЦ для внесения денежных средств в ГФ:

Дт 30418 ВВВ, 30419 ВВВ

Кт 30422, 30423 ВВВ УК (отдельные лицевые счета УК для учета средств ГФ)

на сумму внесенных денежных средств.

УК могут осуществлять взносы в ГФ путем перевода средств со счетов индивидуального клирингового и иного обеспечения.

Вывод денежных средств УК из ГФ отражается обратными бухгалтерскими записями.

Внесение ценных бумаг в ГФ в бухгалтерском учете НКЦ не отражается. Ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете НКЦ только в случае возникновения задолженности УК, для погашения которой требуется реализация ценных бумаг из ГФ.

Использование денежных средств и ценных бумаг, внесенных в ГФ, осуществляется в порядке, установленном Правилами клиринга.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/нетто-обязательства по денежным средствам УК по результатам клиринга.

3.1. 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;
- суммы комиссий в корреспонденции со счетами доходов или счетом по учету требований;
- передача дохода УК-покупателем по первой части сделки РЕПО УК - продавцу по первой части сделки РЕПО доходов, выплаченных эмитентом, по ценным бумагам в отношении которых заключена сделка РЕПО, если список лиц, имеющих право на их получение, определяется в период после исполнения обязательств по передаче ценных бумаг по первой части сделки РЕПО и до исполнения обязательств по передаче ценных бумаг по второй части сделки РЕПО в корреспонденции со счетами 47422,47423;
- 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;
- суммы удержанного налога на доход от источника в США и/или приравненный к нему доход;
- 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.

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

- нетто-требований УК в российских рублях и иностранной валюте по сделкам с наступившей датой исполнения:

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:

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 /иностранной валюте и российских рублях;

- 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).

3.3. В случае отсутствия (недостаточности) средств на счете УК по учету ИКО (30420,30421) или счете иного обеспечения (47405) для расчетов по результатам клиринга на конец рабочего дня, НКЦ осуществляет действия, установленные Правилами клиринга.

Итоговое нетто-обязательство по денежным средствам УК, не прекращенное по итогам действий, установленных Правилами клиринга, прекращается возникновением задолженности УК перед НКЦ в сумме итогового нетто-обязательства.

Сумма непогашенной (просроченной) задолженности переносится на счет по учету просроченной задолженности данного УК 32401, 32402, 458xx следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458xx BVB УК

Кт 30426_Т BVB 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 BVB УК

Кт 32401, 32402, 458xx BVB УК.

4. Порядок отражения операций по удержанию комиссионного вознаграждения, штрафов (пени, неустоек), взимаемых с УК.

Удержание НКЦ у УК комиссий и штрафов осуществляется путем включения суммы обязательств УК по уплате комиссии, штрафа в сроки, установленные тарифами, в состав итогового нетто-требования/итогового нетто-обязательства УК.

4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждение НКЦ.

В случае совпадения даты признания дохода с датой уплаты:

Дт 30426_Т УК или 30420/30421 УК (для отдельных видов комиссий)

Кт 70601 810 по символу ОФР 279xx

на сумму комиссии;

В случае, когда дата признания дохода не совпадает с датой уплаты:

- в дату признания дохода отражается начисление комиссии:

Дт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет для учета комиссий УК)

Кт 70601 810 по символу ОФР 279xx

на сумму начисленной комиссии;

- в дату уплаты, установленную тарифами, отражается удержание комиссии:

Дт 30426_Т УК

Кт 47423 810 (отдельный лицевой счет для учета комиссий УК)

на сумму комиссии.

4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждения, взимаемого НКЦ в пользу ПАО «Московская биржа».

В дату уплаты, установленную тарифами, отражается удержание комиссии:

Дт 30426_Т УК

Кт 47422 810 (отдельный лицевой счет)

на сумму удержанного сбора.

В сроки, установленные Договором с ПАО «Московская биржа» для перечисления удержанного биржевого сбора, осуществляется перечисление:

Дт 47422 810 (отдельный лицевой счет)

Кт 40701 (расчетный счет ПАО «Московская биржа»).

4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете удержания штрафов, предусмотренных Правилами клиринга:

Дт 30426_Т 810 УК

Кт 70601 810 по символу ОФР 29401

на сумму штрафа.

II. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли-продажи ценных бумаг.

Ценные бумаги, приобретаемые НКЦ как Центральным контрагентом по сделкам с УК, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли-продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (Т0).

1.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок покупки ценных бумаг:

- отражение обязательств и требований по сделке:

Дт 47408 ВВВ (требования по поставке ценных бумаг УК)

Кт 47407 ВВВ (обязательства по уплате денежных средств УК)
на сумму сделки в валюте расчетов;

- отражение стоимости купленных ценных бумаг:

- при приобретении долевых ценных бумаг:

Дт 506хх 810 на рублевый эквивалент суммы сделки в валюте номинала (обязательства) ценной бумаги по официальному курсу Банка России

Кт 47408 ВВВ на сумму сделки в валюте расчетов;

- при приобретении долговых ценных бумаг:

– по цене ниже номинала (или равной номиналу):

Дт 501хх ВВВ (лицевой счет вложений) на эквивалент суммы сделки в валюте номинала (обязательства) ценной бумаги по официальному курсу Банка России за вычетом уплаченного купонного дохода (далее УКД)

Кт 47408 ВВВ на сумму сделки в валюте расчетов за вычетом УКД;

и

Дт 501хх ВВВ (лицевой счет УКД) на сумму УКД в валюте УКД,

Кт 47408 ВВВ на эквивалент суммы УКД в валюте расчетов по официальному курсу Банка России;

– по цене выше номинала (с премией):

Дт 501хх ВВВ (лицевой счет вложений) на сумму номинала долгового обязательства в валюте номинала

Кт 47408 ВВВ на сумму эквивалента номинала долгового обязательства в валюте расчетов с контрагентом по курсу Банка России;

Дт 501хх ВВВ (лицевой счет УКД) на сумму УКД в валюте УКД,

Кт 47408 ВВВ на эквивалент суммы УКД в валюте расчетов по курсу Банка России;

Дт 501хх ВВВ (лицевой счет премии) на сумму уплаченной премии в валюте номинала ценной бумаги

Кт 47408 ВВВ на сумму превышения цены сделки без учета УКД над номиналом ценной бумаги в валюте расчетов по курсу Банка России.

Если валюта номинала приобретаемых ценных бумаг отличается от валюты расчетов, сумма сделки в валюте расчетов переводится в валюту номинала по официальному курсу Банка России на дату приобретения или по кросс/курсу, исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок продажи ценных бумаг:

- отражение обязательств и требований по сделке:

Дт 47408 ВВВ (требования по получению денежных средств от УК)

Кт 47407 ВВВ (обязательства по поставке ценных бумаг УК)

на сумму сделки в валюте расчетов;

- списание реализованных ценных бумаг:

Дт 47407 ВВВ на сумму сделки в валюте расчетов

Кт 61210 810 на сумму сделки; в случае, если валюта расчетов отлична от валюты РФ - на сумму рублевого эквивалента суммы сделки (по курсу Банка России на дату реализации);

- выбытие ценных бумаг:

- выбытие долевых ценных бумаг:

Дт 61210 810

Кт 506xx 810

на сумму вложений;

- выбытие долговых ценных бумаг:

- *приобретенных по цене ниже номинала (или равной номиналу):*

Дт 61210 810

Кт 501xx BVB (п/счет вложений) на сумму вложений

Кт 501xx BVB (п/счет УКД) на сумму УКД;

- *приобретенных по цене выше номинала (с премией):*

Дт 61210 810

Кт 501xx BVB (п/счет вложений) на сумму номинала

Кт 501xx BVB (п/счет премии) на сумму премии, приходящейся на выбываемые бумаги, за вычетом отнесенной на расходы (при наличии)

Кт 501xx BVB (п/счет УКД) на сумму УКД.

В связи с тем, что приобретение и реализация ценных бумаг осуществляются в течение одного дня, и суммы сделок на приобретение равны суммам сделок на реализацию, бухгалтерские записи по начислению купонного дохода, дисконта (или премии) не формируются, финансовый результат по сделкам продажи ценных бумаг отсутствует.

1.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринга и расчетов по денежным средствам:

- отражение итоговых нетто-требований и нетто-обязательств каждого УК по сделкам купли/продажи:

Дт 47407 BVB УК (обязательства по уплате денежных средств УК)

Кт 30426 BVB УК

на сумму обязательств НКЦ перед УК,

Дт 30426 BVB УК

Кт 47408 BVB УК (требования по получению денежных средств от УК)

на сумму требований НКЦ к УК.

Исполнение итоговых нетто-обязательств/нетто-требований по результатам клиринга отражается в соответствии с порядком, изложенным в п.3.2. части I настоящего Порядка.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки.

С даты заключения до даты начала расчетов бухгалтерский учет сделок купли/продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего Расчетного дня и не позднее второго Расчетного дня после заключения сделки ведется на счетах главы Г.

Требования и обязательства по поставке ценных бумаг и денежных средств отражаются на счетах главы Г отдельно по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах (требования по поставке денежных средств – на счетах 939xx, по поставке ценных бумаг – на счетах 941xx), обязательства – на пассивных (обязательства по поставке денежных средств – на счетах 969xx, по поставке ценных бумаг – на счетах 971xx).

2.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете требований и обязательств по сделкам в дату заключения:

- по сделке покупки ценных бумаг:

Дт 941xx BVB УК на сумму требований по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги (эквивалент рыночной цены ценной бумаги по курсу Банка России на дату отражения на счетах главы Г)

Кт 99997 810 на сумму рыночной цены ценной бумаги в валюте РФ на дату отражения на счетах главы Г;
и одновременно
Дт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по сделке по курсу Банка России на дату отражения на счетах главы Г
Кт 969xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов;

- по сделке продажи ценных бумаг:

Дт 939xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов
Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по сделке по курсу Банка России на дату отражения на счетах главы Г
и одновременно
Дт 99996 810 на сумму рыночной цены ценной бумаги в валюте РФ на дату отражения на счетах главы Г
Кт 971xx BVB УК на сумму обязательств по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги (эквивалент рыночной цены ценной бумаги по курсу Банка России на дату отражения на счетах главы Г).

2.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки требований и обязательств:
в дату изменения официальных курсов иностранных валют, а также в дату изменения справедливой стоимости (далее СС) ценных бумаг осуществляется переоценка требований и обязательств, отраженных на счетах главы Г:

- при повышении официального курса Банка России
Дт 939xx, 941xx BVB УК
Кт 99997 810
на сумму увеличения стоимостной оценки требований по сделке
или
Дт 99996 810
Кт 969xx, 971xx BVB УК
на сумму увеличения стоимостной оценки обязательств по сделке;

- при снижении официального курса Банка России
Дт 99997 810
Кт 939xx, 941xx BVB УК
на сумму уменьшения стоимостной оценки требований по сделке
или
Дт 969xx, 971xx BVB УК
Кт 99996 810
на сумму уменьшения стоимостной оценки обязательств по сделке;

- при увеличении СС ценных бумаг
Дт 941xx BVB УК на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
Кт 99997 810 на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте РФ
или
Дт 99996 810 на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте РФ
Кт 971xx BVB УК на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги;

- при уменьшении СС ценных бумаг
Дт 99997 810 на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте РФ
Кт 941xx BVB УК на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
или
Дт 971xx BVB УК на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
Кт 99996 810 на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте РФ.

По сделкам с УК, предметом которых является приобретение ценных бумаг, оцениваемых по СС через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода и на которые не распространяется Положение Банка России N 372-П "О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов" (далее Положение 372-П), проводится оценка величины изменения СС приобретаемых ценных бумаг с даты заключения сделки на приобретение ценных бумаг до отчетной даты.

В случае если изменение СС приобретаемых ценных бумаг с даты заключения сделки до отчетной даты является существенным, в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается изменение СС приобретаемых ценных бумаг с даты заключения сделки и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Отражение изменения СС приобретаемых ценных бумаг, оцениваемых по СС через прибыль или убыток с даты заключения сделки на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты в последний рабочий день отчетного периода:

- отражение изменения СС ценных бумаг:

Дт 50121, 50621 810

Кт 70602 по символу ОФР 222хх, 232хх

в сумме положительного изменения СС ценных бумаг;

Дт 70607 по символу ОФР 422хх, 432хх

Кт 50120, 50620 810

в сумме отрицательного изменения СС ценных бумаг.

2.3. В дату исполнения сделки:

Учет требований и обязательств по сделке по счетам главы Г прекращается, при этом оформляются следующие бухгалтерские записи:

- по сделке покупки ценных бумаг:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату исполнения сделки или прекращения требований по сделке

Кт 941хх ВВВ УК на сумму требований по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по данной сделке

и одновременно

Дт 969хх ВВВ УК на сумму сделки в валюте расчетов

Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по сделке по курсу Банка России на дату исполнения сделки или прекращения обязательств по сделке;

- по сделке продажи ценных бумаг:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по сделке по курсу Банка России на дату исполнения сделки или прекращения требований по ней

Кт 939хх ВВВ УК на сумму сделки в валюте расчетов

и одновременно

Дт 971хх ВВВ УК на сумму обязательств по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по данной сделке

Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату списания.

По счетам главы А оформляются бухгалтерские записи:

- по отражению в бухгалтерском учете сделки покупки ценных бумаг, включения ее в клиринг и расчетов по ней в порядке, изложенном в п.1.1 части II настоящего Порядка;

- по отражению в бухгалтерском учете сделки продажи ценных бумаг, включения ее в клиринг и расчетов по ней в порядке, изложенном в п.1.2 части II настоящего Порядка, с учетом следующего:

при отражении сделок продажи ценных бумаг, приобретенных по сделкам, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец предыдущего отчетного периода и на которые не распространяется Положение 372-П, в случае наличия на счетах по учету переоценки ценных бумаг 50120(50121), 50620(50621) сумм переоценки данных ценных бумаг, кроме бухгалтерских записей, изложенных в п.1 части II настоящего Порядка формируются бухгалтерские записи по списанию переоценки в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) ценных бумаг 61210 и отнесению финансового результата на счета доходов или расходов от операций с приобретенными ценными бумагами:

- списание положительной переоценки:

Дт 61210 810

Кт 50121, 50621 810

на сумму положительной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги;

- списание отрицательной переоценки:
Дт 50120, 50620 810
Кт 61210 810
на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги.

Одновременно финансовый результат подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов:

- положительный финансовый результат:
Дт 61210 810
Кт 70601 по символу ОФР 221хх, 231хх;

- отрицательный финансовый результат:
Дт 70606 по символу ОФР 421хх, 431хх
Кт 61210 810.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

В случае заключения с УК сделок, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки, учет таких сделок с даты заключения и до даты начала расчетов ведется на счетах главы Г, предназначенных для учета сделок ПФИ, в соответствии с Положением 372-П.

Требования/обязательства по поставке денежных средств отражаются по официальному курсу Банка России, требования/обязательства по поставке ценных бумаг – по СС.

Требования учитываются на активных счетах (требования по поставке денежных средств – на счетах 933хх, по поставке ценных бумаг – на счетах 935хх), обязательства – на пассивных (обязательства по поставке денежных средств – на счетах 963хх, по поставке ценных бумаг – на счетах 965хх). В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом 99997, пассивные – со счетом 99996.

Для сделок с датой исполнения не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки СС определяется в соответствии с методикой, утвержденной отдельным внутренним документом НКЦ.

В главе А данные сделки переоцениваются ежедневно при изменении СС на счетах 52601/52602.

В конце операционного дня осуществляется выведение единого результата по парным лицевым счетам по учету финансового результата 70613/70614.

3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете СС:

- в дату первоначального признания ПФИ:

Дт 52601 810 ПФИ
Кт 70613 по символу ОФР 25302
на сумму положительной СС
или
Дт 70614 по символу ОФР 45302
Кт 52602 810 ПФИ
на сумму отрицательной СС;

- в дату изменения СС сделки осуществляется переоценка требований и обязательств:

- при увеличении отрицательной СС:
Дт 70614 по символу ОФР 45302
Кт 52602 810 ПФИ
на сумму увеличения;

- при увеличении положительной СС
Дт 52601 810 ПФИ
Кт 70613 по символу ОФР 25302
на сумму увеличения;

- при уменьшении отрицательной СС:

Дт 52602 810 ПФИ
Кт 70613 по символу ОФР 25302
на сумму уменьшения;
• при уменьшении положительной СС:
Дт 70614 по символу ОФР 45302
Кт 52601 810 ПФИ
на сумму уменьшения.

3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете требований и обязательств по сделкам в дату заключения:

- сделки покупки ценных бумаг:
Дт 935xx BVB на сумму требований по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по текущей рыночной цене (СС) (эквивалент рыночной цены по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г)
Кт 99997 810 на сумму рыночной цены ценной бумаги в валюте РФ
и одновременно:
Дт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по сделке по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г
Кт 963xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г);

- сделки продажи ценных бумаг:
Дт 933xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г)
Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по сделке по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г
и одновременно:
Дт 99996 810 на сумму рыночной цены ценной бумаги
Кт 965xx BVB УК на сумму обязательств по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по текущей рыночной цене (СС) (эквивалент рыночной цены по курсу Банка России на дату постановки на счета главы Г).

3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки требований и обязательств.

Со дня, следующего за днем заключения сделки, в дату изменения СС ценных бумаг осуществляется переоценка требований и обязательств (включая дату исполнения обязательств по сделке):

- при увеличении СС ценных бумаг:
Дт 935xx BVB УК на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
Кт 99997 810 на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте РФ
или
Дт 99996 810 на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте РФ
Кт 965xx BVB УК на сумму увеличения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги;

- при уменьшении СС ценных бумаг

Дт 99997 810 на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте РФ
Кт 935xx BVB УК на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
или
Дт 965xx BVB УК на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги
Кт 99996 810 на сумму уменьшения СС ценных бумаг в валюте РФ.

3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения:

Дт 965xx, 963xx BVB УК старый срок
Кт 965xx, 963xx BVB УК новый срок
и
Дт 935xx, 933xx BVB УК новый срок
Кт 935xx, 933xx BVB УК старый срок

3.5. В дату начала расчетов учет сделки по счетам главы Г прекращается, при этом оформляются следующие бухгалтерские записи:

- по сделке покупки ценных бумаг:
Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату списания
Кт 935xx BVB УК на сумму требований по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по данной сделке по СС
и одновременно
Дт 963xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату списания со счетов главы Г)
Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по сделке по курсу Банка России на дату списания со счетов главы Г;

- по сделке продажи ценных бумаг:
Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по сделке по курсу Банка России на дату списания со счетов главы Г
Кт 933xx BVB УК на сумму сделки в валюте расчетов (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату списания со счетов главы Г)
и одновременно
Дт 965xx BVB УК - на сумму обязательств по поставке ценных бумаг в валюте номинала ценной бумаги по данной сделке по СС
Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату списания.

3.6. В дату исполнения сделок с ценными бумагами:

- изменение СС сделки как ПФИ отражается в порядке, изложенном в п.3.1. части II настоящего Порядка;

- отражение в бухгалтерском учете сделки покупки ценных бумаг, включения ее в клиринг и расчетов по ней осуществляется в порядке, изложенном в п.1.1 части II настоящего Порядка, с учетом следующего:

- отражение стоимости приобретенных ценных бумаг осуществляется с учетом корректировки на СС сделки;

- в бухгалтерском учете отражается прекращение признания ПФИ:

Дт 47408 BVB УК (требования по поставке ценных бумаг)

Кт 52601 810

на сумму положительной СС по данной сделке

или

Дт 52602 810

Кт 47408 BVB УК

на сумму отрицательной СС по данной сделке;

- отражение в бухгалтерском учете сделки продажи ценных бумаг, включения ее в клиринг и расчетов по ней осуществляется в порядке, изложенном в п.1.2 части II настоящего Порядка, с учетом следующего:

- в бухгалтерском учете отражается прекращение признания ПФИ:

Дт 61210 810

Кт 52601 810

на сумму положительной СС по данной сделке

или

Дт 52602 810

Кт 61210 810

на сумму отрицательной СС по данной сделке;

- одновременно финансовый результат подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов:

Дт 61210 810

Кт 70601 по символу ОФР 221xx, 231xx

на сумму остатка на счете 61210

или

Дт 70606 по символу ОФР 421xx, 431xx

Кт 61210 810

на сумму остатка на счете 61210.

III. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок РЕПО с эмиссионными ценными бумагами с центральным контрагентом.

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете первой части сделки РЕПО.

Требования по денежным средствам по сделкам обратного РЕПО отражаются на счетах по учету прочих размещенных средств (далее ПРС), обязательства по денежным средствам по сделкам прямого РЕПО отражаются на счетах по учету прочих привлеченных средств (далее ППС).

1.1. В день исполнения первой части сделки оформляются бухгалтерские записи:

1.1.1. Исполнение первой части сделки обратное РЕПО (РЕПО 1) отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- получение ценных бумаг

Дт 99998

Кт 91314 УК- первоначального продавца

на сумму СС полученных ценных бумаг;

- отражение требований по возврату денежных средств УК- первоначальным продавцом:

Дт ПРС УК- первоначального продавца

Кт 30426 УК- первоначального продавца

на сумму предоставленных денежных средств (РЕПО 1).

Стоимость ценных бумаг, полученных по сделке РЕПО (РЕПО 1), отраженная на внебалансовом счете 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе», учитывается на нем до исполнения обязательств по второй части сделки РЕПО (РЕПО 1).

1.1.2. Исполнение первой части сделки прямого РЕПО (РЕПО 2) отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- передача ценных бумаг в прямое РЕПО ценных бумаг, полученных по сделке обратного РЕПО:

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

Кт 99999

на сумму СС переданных ценных бумаг.

Стоимость ценных бумаг, переданных по сделке РЕПО (РЕПО 2), учитывается на внебалансовом счете 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе» до исполнения обязательств по второй части сделки РЕПО (РЕПО 2).

- отражение обязательств по возврату денежных средств УК-первоначальному покупателю по сделке прямого РЕПО:

Дт 30426 УК- первоначального покупателя

Кт ППС УК- первоначального покупателя

на сумму сделки (РЕПО2).

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления процентов по сделке РЕПО.

2.1. Проценты начисляются со дня, следующего за днем исполнения первой части, по день исполнения второй части включительно.

Отражение в балансе начисленных процентов по сделкам РЕПО по клиринговым операциям осуществляется каждый операционный день НКЦ.

Возникающие по сделке РЕПО доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) денежных средств.

Возникающие по сделке РЕПО доходы первоначального продавца и расходы первоначального покупателя признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) ценных бумаг (РЕПО с отрицательной ставкой).

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 том числе за нерабочие дни.

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

Начисление процентов по прямому РЕПО с положительной ставкой:

Дт 70606 (лицевой счет расходов за привлечение денежных средств) по символу ОФР 314xx
Кт 47426 УК
на сумму процентов.

Начисление процентов по прямому РЕПО с отрицательной ставкой:

Дт 47427 УК
Кт 70601 (лицевой счет доходов за предоставление ценных бумаг) по символу ОФР 112xx на
сумму процентов.

Начисление процентов по обратному РЕПО с отрицательной ставкой:

Дт 70606 (лицевой счет расходов за привлечение ценных бумаг) по символу ОФР 314xx
Кт 47426 УК
на сумму процентов.

Начисление процентов по обратному РЕПО с положительной ставкой:

Дт 47427 УК
Кт 70601 (лицевой счет доходов за предоставление денежных средств) по символу ОФР
112xx
на сумму процентов.

2.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки требований и обязательств по возврату ценных бумаг.

Обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг, учтенные соответственно на внебалансовых счетах 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» и 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе», ежедневно переоцениваются по СС с отражением результатов в корреспонденции со счетами 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» и 99999 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи»:

- положительная переоценка:

Дт 99998
Кт 91314;

Дт 91419
Кт 99999;

- отрицательная переоценка:

Дт 91314
Кт 99998;

Дт 99999
Кт 91419.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения второй части сделки РЕПО.

В дату исполнения второй части сделок РЕПО оформляются бухгалтерские записи:

3.1. Исполнение второй части сделки прямого РЕПО отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- получение ценных бумаг по сделке прямого РЕПО (РЕПО 2) от УК - первоначального покупателя по 1-ой части:

Дт 99999

Кт 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе»
на сумму требования по обратной поставке ценных бумаг (по СС предыдущего дня);

- возврат денежных средств УК (первоначальному покупателю по 1-ой части), с учетом суммы процентов:

- при положительной ставке:

Дт ППС УК первоначальный покупатель
Кт 30426 УК первоначальный покупатель;

Дт 47426 УК первоначальный покупатель
Кт 30426 УК первоначальный покупатель;

- при отрицательной ставке:
Дт ППС УК первоначальный покупатель
Кт 47427 УК первоначальный покупатель;

Дт ППС УК первоначальный покупатель
Кт 30426 УК первоначальный покупатель.

3.2. Исполнение второй части сделки обратного РЕПО отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- возврат ценных бумаг по второй части сделки обратного РЕПО (РЕПО 1):
Дт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе»
Кт 99998
на сумму обязательства по обратной поставке ценных бумаг (по СС предыдущего дня);

- отражение требований НКЦ к УК (первоначальному продавцу по 1-ой части) по возврату денежных средств, с учетом суммы процентов:

- при положительной ставке:
Дт 30426 УК первоначальный продавец
Кт ПРС УК первоначальный продавец;

Дт 30426 УК первоначальный продавец
Кт 47427 УК первоначальный продавец;

- при отрицательной ставке:
Дт 47426 УК первоначальный продавец
Кт ПРС УК первоначальный продавец;

Дт 30426 УК первоначальный продавец
Кт ПРС УК первоначальный продавец.

3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете передачи доходов, выплачиваемых эмитентом.

Не позднее даты, предусмотренной Правилами клиринга для исполнения обязательств по передаче доходов первоначальным покупателем первоначальному продавцу, оформляются бухгалтерские записи:

- Дт 47423 (отдельный сводный лицевой счет по учету требований по получению дохода)
Кт 47422 (отдельный сводный лицевой счет по учету обязательств по выплате дохода)
на общую сумму дохода по ценной бумаге, которая должна быть передана УК - первоначальными покупателями УК - первоначальным продавцам по сделкам РЕПО;

- Дт 47423 УК первоначальный покупатель (отдельный лицевой счет по учету требований к УК по получению дохода)
Кт 47423 (отдельный сводный лицевой счет по учету требований по получению дохода)
на сумму дохода, передаваемого участником;

- Дт 47422 (отдельный сводный лицевой счет по учету обязательств по выплате дохода)
Кт 47422 УК первоначальный продавец (отдельный лицевой счет по учету обязательств по выплате дохода)
на сумму переданного дохода;

Включение сумм получаемых/передаваемых доходов в результаты клиринга каждого УК:
Дт 47422 УК первоначальный продавец (отдельный лицевой счет по учету обязательств по выплате дохода УК)
Кт 30426 ВВВ УК
на сумму получаемых УК доходов;

- Дт 30426 ВВВ УК
Кт 47423 УК первоначальный покупатель (отдельный лицевой счет по учету требований к участнику по получению дохода)
на сумму передаваемых УК доходов.

IV. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD).

В случаях, установленных Правилами клиринга, НКЦ как Квалифицированный дилер деривативов удерживает и перечисляет в бюджет США сумму налога на доход от источника в США и/или приравненный к нему доход.

В дату выплаты дохода участнику клиринга по сделке с ЦК, подпадающей под налогообложение, отражается начисление налога на доходы:

Дт 47423 840 УК (счет по учету требований к УК по перечислению суммы налога на доход от источника в США)

Кт 47422 840 (счет по учету обязательств НКЦ по перечислению суммы налога на доход от источника в США в бюджет США)

на сумму рассчитанного налога в долларах США.

В дату, следующую за датой начисления налога на доходы, отражается удержание суммы налога с УК:

Дт 30426 840 УК

Кт 47423 840 УК (счет по учету требований к УК по перечислению суммы налога на доход от источника в США)

на сумму начисленного налога на доход от источника в США в долларах США.

В дату перечисления денежных средств в бюджет США формируются бухгалтерские записи:

Дт 47422 840 (счет по учету обязательств НКЦ по перечислению суммы налога на доход от источника в США в бюджет США)

Кт 30114

на сумму удержанного налога в долларах США.

В случае отсутствия (недостаточности) средств для уплаты налога на счете по учету обеспечения, сумма задолженности по уплате налога на доход от источника в США переносится на отдельный лицевой счет по учету просроченной задолженности по налогам данного УК (на балансовые счета 45805-45816, 32401, 32402). Оформляются бухгалтерские записи по отражению просроченной задолженности по уплате налогов в соответствии с п.3.3 части I настоящего Порядка.

V. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах НКЦ обязан удержать и перечислить в бюджет налог с доходов УК - иностранных юридических лиц, полученных от источников в Российской Федерации в Расчетный день, следующий за датой выплаты дохода оформляются бухгалтерские записи:

– если доход выплачивается в валюте РФ:

Дт 30426 810 УК

Кт 60301 810

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

– если доход выплачивается в иностранной валюте:

Дт 30426 BVB УК

Кт 60301 BVB

на сумму рассчитанного налога в валюте, подлежащего уплате, при этом сумма в валюте округляется до двух знаков после целого числа;

– если налог удержан в иностранной валюте конвертация суммы удержанного налога в российские рубли:

Дт 60301 BVB

на сумму налога в иностранной валюте

Кт 60301 810

на сумму рассчитанного налога, подлежащего уплате в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату перечисления налога, при конвертации сумма в рублях округляется до целого числа в рублях;

– перечисление налога в бюджет РФ:
Дт 60301 810
Кт 30104/30416 810
на сумму перечисляемого налога.

В случае отсутствия (недостаточности) средств для уплаты налога на счете обеспечения, сумма задолженности по уплате налога переносится на отдельный лицевой счет по учету просроченной задолженности по налогам данного УК (на балансовые счета 45816, 32402). Оформляются бухгалтерские записи по отражению просроченной задолженности по уплате налогов в соответствии с п.3.3 части I настоящего Порядка.