

Отражение РЕПО с КСУ в бухгалтерском учете некредитных организаций (РСБУ)

1. Бухгалтерский учет операций по внесению активов в имущественный пул/выводу активов из имущественного пула и получения/погашения КСУ.

1.1. Внесение/вывод имущества в/из имущественный пул

Денежные средства и ценные бумаги, внесенные в пул КСУ, Общество продолжает учитывать на балансе компании в тех же строках, поскольку требования по прекращению признания финансовых активов не выполняются. Права на получение денежных потоков от финансовых активов, внесенных в пул, сохраняются за Обществом, и у Общества не возникает обязательств по передачи кому-либо данных денежных потоков. Общество в любой момент может забрать или заменить активы в пуле. Соответственно, активы, внесенные в пул КСУ, продолжают учитываться на тех же строках баланса, где учитывались до внесения в пул, и отдельному представлению на балансе не подлежат.

Перечисление денежных средств на клиринговый счет ЦК:

Дт 55 «Специальный счет» (отдельные субсчета в рублях и в иностранной валюте по учету денежных средств, внесенных в имущественный пул – далее – счет пула)

Кт 55 «Специальный счет» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, с которых осуществляется перевод денежных средств для внесения в имущественный пул)

Перечисление денежных средств с клирингового счета ЦК:

Дт 55 «Специальный счет» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, с которых осуществляется перевод денежных средств для внесения в имущественный пул)

Кт 55 «Специальный счет» (отдельные субсчета в рублях и в иностранной валюте по учету денежных средств, внесенных в имущественный пул – далее – счет пула)

Внесение в имущественный пул ценных бумаг осуществляется путем перевода ценных бумаг с торговых разделов торговых счетов ДЕПО на субсчета ДЕПО клирингового счета ДЕПО ЦК. 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 на торговый раздел торгового счета ДЕПО.

Учитывая, что Общество ведет учет ценных бумаг в разрезе мест хранения во внутреннем учете и не осуществляет учет ценных бумаг по местам хранения в бухгалтерском учете, то операции по переводу ценных бумаг с/на субсчетов ДЕПО клирингового счета на/с ДЕПО НКЦ в бухгалтерском учете записями не отражаются. Таким образом, в балансе Общества ценные бумаги продолжают учитываться на соответствующих счетах по учету финансовых вложений (счет 58). Соответственно, доходы/расходы от владения ценных бумаг учитываются в обычном порядке.

1.2. Выпуск и погашение КСУ

1.2.1 При учете сделок РЕПО как операций займа

Полученные КСУ зачисляются на торговые счета ДЕПО и отражаются по Дебету забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN) в количественном учете и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Погашение КСУ отражается по Кредиту забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN) в количественном учете и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Номинальная стоимость одного КСУ, согласно условиям выпусков, составляет 1 (один) российский рубль.

1.2.2. При учете сделок РЕПО как операций купли-продажи ценных бумаг

Полученные КСУ зачисляются на торговые счета ДЕПО и отражаются на балансе Общества по Дебету счета 58 «Клиринговые сертификаты участия», и по Кредиту счета 76 «Расчеты с биржей по Клиринговым сертификатам участия» в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Погашение КСУ отражается по Дебету счета 76 «Расчеты с биржей по Клиринговым сертификатам участия», и по Кредиту счета 58 «Клиринговые сертификаты участия» в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Номинальная стоимость одного КСУ, согласно условиям выпусков, составляет 1 (один) российский рубль.

2. Бухгалтерский учет операций РЕПО с КСУ (учет сделок РЕПО как операций займа)

2.1. Операция РЕПО, при которой Общество отдает займы денежные средства (под обеспечение КСУ) и получает проценты от стороны по сделке (ЦК).

2.1.1. 1я часть РЕПО

Дт счета 58 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме перечисленных денежных средств

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме перечисленных денежных средств

Дт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, полученных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

2.1.2. Начисление процентов

Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к получению по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 91 «Прочие доходы» (по субсчетам в разрезе вида дохода «Проценты по операциям РЕПО с КСУ полученные» в разрезе операций РЕПО)

2.1.3. 2я часть РЕПО

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме перечисленных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт счета 58 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме ранее перечисленных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных по операции РЕПО с КСУ процентов

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к получению по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных по операции РЕПО с КСУ процентов

2.2. Операция РЕПО, при которой Общество занимает ценные бумаги (под обеспечение денежных средств) и платит проценты стороне по сделке (ЦК).

2.2.1. 1я часть РЕПО

Дт счета 58 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме перечисленных денежных средств

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме перечисленных денежных средств

Дт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, полученных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

2.2.2. Начисление процентов

Дт счета 91 «Прочие расходы» (по субсчетам в разрезе вида дохода «Проценты по операциям РЕПО с КСУ к уплате» в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к уплате по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

2.2.3. 2я часть РЕПО

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме перечисленных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт счета 58 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме ранее перечисленных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к уплате по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме уплаченных по операции РЕПО с КСУ процентов

2.3. Операция РЕПО, при которой Общество занимает денежные средства (под обеспечение КСУ) и уплачивает проценты стороне по сделке (ЦК).

2.3.1. 1я часть РЕПО

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных денежных средств

Кт счета 66 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных денежных средств

Кт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

2.3.2. Начисление процентов

Дт счета 91 «Прочие расходы» (по субсчетам в разрезе вида дохода «Проценты по операциям РЕПО с КСУ к уплате» в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к уплате по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

2.3.3. 2я часть РЕПО

Дт счета 66 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Дт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к уплате по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме уплаченных по операции РЕПО с КСУ процентов

2.4. Операция РЕПО, при которой Общество отдает займы ценные бумаги (под обеспечение денежных средств) и получает проценты от стороны по сделке (ЦК).

2.4.1. 1я часть РЕПО

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных денежных средств

Кт счета 66 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных денежных средств

Кт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

2.4.2. Начисление процентов

Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к получению по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО)

Кт счета 91 «Прочие доходы» (по субсчетам в разрезе вида дохода «Проценты по операциям РЕПО с КСУ полученные» в разрезе операций РЕПО)

2.4.3. 2я часть РЕПО

Дт счета 66 «Займы по РЕПО» (по субсчетам, предназначенным для учета операций РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Кт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных по 1й части операции РЕПО с КСУ денежных средств

Дт забалансового счета, в разрезе субсчетов, предназначенных для учета КСУ (в разрезе ISIN). В количестве КСУ, переданных по операции РЕПО и в стоимостном выражении по номинальной стоимости.

Дт счета 55 «Специальные счета» (субсчета по учету денежных средств в рублях и в иностранной валюте, по которым происходит движение денежных средств) в сумме полученных по операции РЕПО с КСУ процентов

Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет Проценты к получению по сделкам РЕПО с КСУ в разрезе операций РЕПО) в сумме полученных по операции РЕПО с КСУ процентов

3. Бухгалтерский учет операций РЕПО с КСУ (учет сделок РЕПО как операций купли-продажи ценных бумаг)

Сделки РЕПО с КСУ отражаются в бухгалтерском учете в части покупки – как обычные финансовые вложения на счете 58 «Клиринговые сертификаты участия» в сумме фактических затрат, в части продажи – как выручка от реализации финансовых вложений на счете 90.01.1 «Выручка от продаж». Расчет себестоимости ценных бумаг производится по тому методу, который выбран в Учетной политике Общества.