



**УТВЕРЖДЕНО**  
**Приказом от «14» мая 2019 г. № 60**

**Президент СРО НФА**

\_\_\_\_\_ **В.В. Заблоцкий**

**РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**по бухгалтерскому учету операций РЕПО**  
**на корзину обеспечения с СУО НРД**  
**для кредитных организаций**  
**Саморегулируемой организации**  
**«Национальная финансовая ассоциация»**

**Москва, 2019 г.**

## Оглавление

1. Термины и определения.....	3
2. Общие положения.....	4
3. Заключение и исполнение сделки .....	5
4. Компенсационный взнос .....	10
5. Замена обеспечения .....	12
6. Возврат доходов, выплачиваемых в течение срока сделки РЕПО.....	13
7. Перенос даты второй части сделки РЕПО .....	15

## 1. Термины и определения

### 1.1. В настоящем документе используются следующие термины и определения

<b>Сделки РЕПО с СУО НРД</b>	Операции РЕПО на корзину обеспечения, проводимые не на организованном рынке, предусматривающие использование услуг НКО АО НРД по управлению обеспечением
<b>Счет ППС</b>	Счета по учету прочих привлеченных средств соответствующей срочности
<b>Счет ПРС</b>	Счет по учету прочих размещенных средств соответствующей срочности

### 1.2. Принятые сокращения

<b>НКО АО НРД, НРД</b>	Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
<b>ПКД</b>	Процентный купонный доход
<b>СРО НФА</b>	Саморегулируемая организация «Национальная финансовая ассоциация»
<b>СС</b>	Справедливая стоимость
<b>СУО НРД</b>	Система управления обеспечением НРД
<b>ЭПС</b>	Эффективная процентная ставка

## 2. Общие положения

2.1. Настоящие Рекомендации по бухгалтерскому учету операций РЕПО на корзину обеспечения с СУО НРД Саморегулируемой организации «Национальная финансовая ассоциация» (далее – Рекомендации) описывают особенности бухгалтерского учета Сделок РЕПО с СУО НРД.

2.2. Материалы разработаны на основе документов, регламентирующих порядок проведения указанных операций РЕПО, которые включают:

- Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (статья 51.3) (далее - Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»);
- Указание Банка России от 13 декабря 2012 года № 2936-У «О требованиях к кредитным организациям, с которыми Банк России совершает сделки РЕПО»;
- Примерные условия договоров РЕПО на российском финансовом рынке (действующая редакция на дату применения);
- типовые формы Генеральных соглашений об условиях совершения внебиржевых сделок РЕПО с использованием услуг Агента по управлению обеспечением (далее – Генеральные соглашения), действующие редакции на дату применения;
- Порядок взаимодействия клиентов и НКО АО НРД при оказании услуг по управлению обеспечением (далее – Порядок управления обеспечением);
- Правила клиринга НКО АО НРД;
- и иные документы НКО АО НРД (в дальнейшем совокупность документов, определяющих порядок проведения указанных операций, определяется как - Условия проведения операций РЕПО на корзину обеспечения).

2.3. В настоящих Рекомендациях рассматриваются вопросы, связанные с особенностями проведения сделок РЕПО на корзину обеспечения, при этом существенное внимание уделяется анализу тех Условий проведения сделок РЕПО на корзину обеспечения, которые могут оказывать влияние на организацию бухгалтерского учета.

2.4. По мнению СРО НФА, учет сделок РЕПО на корзину обеспечения не вступает в противоречие и может осуществляться в рамках действующих нормативных актов Банка России:

- Положение Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее - Положение № 579-П);
- Положение Банка России от 02 октября 2017 года № 604-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций по привлечению денежных средств по договорам банковского вклада (депозита), кредитным

договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций, векселей, депозитных и сберегательных сертификатов» (далее – Положение № 604-П);

- Положение Банка России от 02 октября 2017 года № 605-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций по размещению денежных средств по кредитным договорам, операций, связанных с осуществлением сделок по приобретению права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, операций по обязательствам по выданным банковским гарантиям и предоставлению денежных средств» (далее – Положение № 605-П);

- Положение Банка России от 02 октября 2017 года № 606-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами» (далее – Положение № 606-П).

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

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

### **3. Заключение и исполнение сделки**

#### **3.1. Особенности заключения и исполнения сделок РЕПО на корзину обеспечения**

##### **3.1.1. Условия заключения сделки РЕПО**

В соответствии с пунктом 3 статьи 51.3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» условие договора РЕПО о ценных бумагах может быть согласовано путем определения требований к таким ценным бумагам и их количества.

При совершении сделок РЕПО на корзину обеспечения Генеральным соглашением предусматривается, что в качестве предмета сделки РЕПО стороны указывают не конкретные выпуски ценных бумаг, а любые ценные бумаги, отвечающие установленным критериям. Указанные ценные бумаги определяются как корзина РЕПО. Соответственно, сделка РЕПО считается заключенной на корзину РЕПО и на момент ее заключения отсутствует информация о составе и количестве конкретных выпусков ценных бумаг, которые будут переданы по сделке. При этом по результатам проведения расчетов по сделке РЕПО передаются и отражаются по счетам депо конкретные выпуски ценных бумаг.

В рамках одной сделки могут быть переданы ценные бумаги нескольких выпусков.

##### **3.1.2. Исполнение обязательств по сделке**

Особенностью заключения и исполнения сделок РЕПО с СУО на корзину обеспечения может являться возможность частичного исполнения заключенной сделки. Сумма РЕПО по такому договору определяется, исходя из суммы фактически предоставленных средств.

При этом в бухгалтерском учете кредитной организации - первоначального продавца или первоначального покупателя подлежит отражению только фактическая сумма привлеченных или размещенных средств (сумма РЕПО). Максимальная сумма РЕПО (которая указывается в отчетных документах, которые кредитная организация получает по сделкам РЕПО на корзину обеспечения) в бухгалтерском учете не отражается.

При допустимости сторонами частичного исполнения сделок РЕПО допустимо проводить передачу ценных бумаг (и перечисление денежных средств) по сделке в рамках нескольких клиринговых сеансов в течение дня. В результате расчеты по ценным бумагам и денежным средствам осуществляются нарастающим итогом и итоговая (окончательная) сумма сделки может сформироваться по результатам дня по завершении последнего клирингового сеанса.

При заключении сделки РЕПО с открытой датой дата второй части РЕПО устанавливается сторонами по сделке при подаче встречных поручений на изменение обязательств по сделке либо односторонним поручением, если это предусмотрено параметрами сделки РЕПО.

## **3.2. Бухгалтерский учет сделок РЕПО на корзину обеспечения у первоначального продавца**

### **3.2.1. *Исполнение первой части сделки РЕПО***

Получение денежных средств по сделке РЕПО:

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт Счета ППС<sup>1</sup>:

- в сумме РЕПО (фактическом размере полученных денежных средств) в разрезе каждой сделки по итогам всех клиринговых сеансов (в случае если исполнение осуществляется не единовременно, а в рамках нескольких клиринговых сеансов).

Передача ценных бумаг по сделке РЕПО:

- если по сделке РЕПО передаются собственные ценные бумаги, учитываемые на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, осуществляется отражение передачи ценных бумаг каждого выпуска по сделке:

---

<sup>1</sup> сделки РЕПО с открытой датой учитываются на счетах до востребования, а с даты определения срока исполнения сделки осуществляется перенос остатка на счет ППС, соответствующий сроку, фактически оставшемуся до даты исполнения, и учитываются в соответствии с порядком, установленным для сделок с определенной датой исполнения.

Д 50118 /50218 /50418 /50618 /50718 (далее - 50X18)

К 501(04-10,16) /502(05-11,14) /504(01-08) /506(05-08) /507(05-08) (далее – 50XXX)

- по стоимости по данным бухгалтерского учета кредитной организации – первоначального продавца в разрезе соответствующих лицевых счетов;

- если по сделке РЕПО передаются ценные бумаги, полученные без первоначального признания по сделкам РЕПО и отраженные на счетах 91314:

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

К 99999 810

- на сумму справедливой стоимости (далее – СС) переданных ценных бумаг.

Уплата комиссии в дату заключения сделки РЕПО:

Д 70606

К 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- в сумме комиссии по сделке прямого РЕПО.

### **3.2.2. В течение срока сделки РЕПО**

Отражается начисление процентов на сумму привлеченных средств:

Дт 70606 «Расходы по прочим привлеченным средствам»

Кт 47426 «Обязательства по уплате процентов»

- в сумме начисленных процентов на сумму привлеченных средств.

Если условиями сделки РЕПО предусмотрена уплата процентов в течение срока сделки, исполнение обязательств по уплате процентов отражается проводкой:

Дт 47426 «Обязательства по уплате процентов»

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО.

Отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном Положением № 606-П, и в Рекомендациях не приводятся:

- корректировки стоимости ценных бумаг, переданных по сделкам РЕПО;

- переоценка ценных бумаг, переданных по сделкам РЕПО;

- начисление процентных доходов по переданным по сделкам РЕПО долговым ценным бумагам;

- переоценка обязательств и требований по обратной поставке ценных бумаг, учтенных соответственно на счетах № 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» и № 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе».

Отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном Положением № 604-П, и в Рекомендациях не приводятся:

- корректировки, увеличивающие или уменьшающие стоимость привлеченных средств, связанные с применением метода ЭПС;

- переоценка, увеличивающая или уменьшающая стоимость привлеченных средств или стоимость ценных бумаг по финансовым обязательствам, отражаемых в бухгалтерском учете по СС.

### **3.2.3. Исполнение второй части сделки РЕПО**

Возврат денежных средств по сделке РЕПО:

Дт Счет ППС

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- на сумму обязательства по возврату денежных средств.

Уплата процентов по сделке РЕПО:

Дт 47426 «Обязательства по уплате процентов»

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО.

Получение ценных бумаг по сделке РЕПО:

- если по сделке РЕПО переданы собственные ценные бумаги, учитываемые на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, осуществляется отражение возврата ценных бумаг каждого выпуска по сделке:

Дт 50XXX

Кт 50X18

- по стоимости по данным бухгалтерского учета кредитной организации; в разрезе лицевых счетов по учету покупной стоимости ценной бумаги, уплаченного при приобретении ПКД, начисленного ПКД, премии или начисленного дисконта (в случае их отражения на отдельных лицевых счетах), существенных затрат;

- если по сделке РЕПО переданы ценные бумаги, полученные без первоначального признания по сделкам РЕПО и учтенные на счетах 91314:

Дт 99999 810

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

- на сумму СС переданных ценных бумаг.

## **3.3. Бухгалтерский учет сделок РЕПО на корзину обеспечения у первоначального покупателя**

### **3.3.1. Исполнение первой части сделки РЕПО**

Передача денежных средств по сделке РЕПО:

Дт Счет ПРС

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- в сумме РЕПО.

Получение ценных бумаг по сделке РЕПО:

- осуществляется отражение получения ценных бумаг каждого выпуска по сделке:

Дт 99998 810

Кт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

- на сумму СС переданных ценных бумаг.

Уплата комиссии в дату заключения сделки РЕПО:

Дт 70606

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- в сумме комиссии по сделке прямого РЕПО.

### **3.3.2. В течение срока сделки РЕПО**

Отражается начисление процентов на сумму привлеченных средств:

Кт 47427 «Требования по получению процентов»

Дт 70601 «Доходы по прочим размещенным средствам»

- в сумме начисленных процентов на сумму привлеченных средств.

Если условиями сделки РЕПО предусмотрена уплата процентов в течение срока сделки, поступившая сумма процентов отражается проводкой:

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт 47426 «Требования по получению процентов»

- на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО.

Отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном Положением № 606-П, и в Рекомендациях не приводятся:

- переоценка обязательств и требований по обратной поставке ценных бумаг, учтенных соответственно на счетах № 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе».

Отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном Положением № 605-П, и в Рекомендациях не приводятся:

- корректировки, увеличивающие или уменьшающие стоимость размещенных денежных средств или вложений в приобретенные права требования,

- переоценка, увеличивающая или уменьшающая стоимость размещенных денежных средств.

### **3.3.3. Исполнение второй части сделки РЕПО**

Возврат денежных средств по сделке РЕПО:

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт Счет ПРС

- на сумму требования по получению денежных средств.

Получение процентов по сделке РЕПО:

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт 47426 «Требования по получению процентов»

- на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО.

Передача ценных бумаг, полученных ранее при исполнении первой части сделки РЕПО:

Дт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

Кт 99998 810

- на сумму СС полученных ценных бумаг.

## **4. Компенсационный взнос**

### **4.1. Особенности исполнения компенсационного взноса по сделкам РЕПО на корзину обеспечения**

Особенности и порядок исполнения обязательств по компенсационным взносам по РЕПО с СУО НРД определяет НКО АО НРД в соответствии с Порядком управления обеспечением:

- расчет обязательств по внесению компенсационного взноса может осуществляться по каждой сделке, заключенной в рамках Генерального соглашения;

- расчет обязательств по внесению компенсационного взноса может осуществляться не по каждой сделке, а по совокупности всех сделок, заключенных в рамках Генерального соглашения.

При урегулировании обеспеченности обязательств по пулу заключенных сделок не осуществляется передача ценных бумаг и изменение денежных обязательств между отдельными сделками и, соответственно, при этом условия отдельных сделок РЕПО изменяются, так как переданные бумаги / денежные средства распределяются между сделками пула.

В случае маржирования по пулу заключенных сделок НКО АО НРД (далее – Оператор) при необходимости осуществляет распределение компенсационного взноса между открытыми сделками РЕПО.

## **4.2. Бухгалтерский учет у первоначального продавца компенсационного взноса**

### **4.2.1. *Внесение компенсационного взноса ценными бумагами***

- передаваемые ценные бумаги отражены на счетах по учету вложений в ценные бумаги:

Дт 50X18

Кт 50XXX

- аналогично передаче ценных бумаг при исполнении первой части РЕПО (в разрезе выпусков ценных бумаг и сделок РЕПО);

- передаваемые ценные бумаги получены без первоначального признания по сделкам РЕПО и отражены на счетах 91314:

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

Кт 99999 810

- на сумму СС каждого выпуска передаваемых ценных бумаг.

**4.2.2. *Внесение компенсационного взноса денежными средствами (уменьшение денежных обязательств по второй части сделки (сделок))***

Дт Счет ППС

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- на сумму компенсационного взноса.

**4.2.3. *Получение компенсационного взноса ценными бумагами (возврат ей части ценных бумаг отражается):***

- ценные бумаги, переданные по сделке РЕПО, учтены на счетах 50X18:

Дт 50XXX (балансового счета по учету вложений в ценные бумаги, с которого была осуществлена передача ценных бумаг)

Кт 50X18

- в оценке по данным бухгалтерского учета в разрезе лицевых счетов;

- ценные бумаги получены без первоначального признания по сделкам РЕПО и отражены на счетах 91314:

Дт 99999 810

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

- на сумму СС полученных ценных бумаг.

**4.2.4. *Получение компенсационного взноса денежными средствами (увеличение денежных требований по второй части сделки (сделок))***

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт Счет ППС

- на сумму компенсационного взноса.

### **4.3. Бухгалтерский учет у первоначального покупателя**

#### **4.3.1. *Внесение компенсационного взноса ценными бумагами***

- отражается передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса) по каждой сделке (сделкам)):

Дт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

Кт 99998 810

- на сумму СС полученных ценных бумаг.

#### **4.3.2. *Внесение компенсационного взноса денежными средствами (увеличение денежных требований по второй части сделки (сделок))***

Дт Счет ПРС

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

- на сумму компенсационного взноса.

#### **4.3.3. *Получение компенсационного взноса денежными средствами (уменьшение денежных требований по второй части сделки (сделок))***

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт Счет ПРС

- на сумму компенсационного взноса.

#### **4.3.4. *Получение компенсационного взноса ценными бумагами***

Дт 99998 810

Кт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе».

- на сумму СС полученных ценных бумаг.

## **5. Замена обеспечения**

### **5.1. Описание процедуры замены обеспечения**

При замене ценных бумаг ценная бумага, полученная по первой части РЕПО (или в результате предыдущей замены), подлежит возврату покупателем по сделке РЕПО продавцу по сделке РЕПО, а продавец по сделке РЕПО взамен должен передать другую ценную бумагу.

Замена ценных бумаг осуществляется в рамках действующей сделки РЕПО и не требует прекращения одной и открытия другой сделки РЕПО. В результате замены обеспечения происходит изменение обязательств покупателя по возврату ценных бумаг по

второй части сделки РЕПО, при этом обязательства кредитной организации по возврату кредитору денежных средств не изменяются.

Операция замены ценных бумаг может осуществляться как по обоим направлениям движения ценных бумаг (на условиях «поставка против поставки»), так и в одном направлении (путем вывода или доведения ценных бумаг по сделке) и не предусматривает движения денежных средств.

## **5.2. Бухгалтерский учет замены обеспечения у первоначального продавца**

Отражение возврата ценных бумаг:

- ценные бумаги, переданные по сделке РЕПО учтены на счетах 50X18:

Дт 50XXX (балансового счета по учету вложений в ценные бумаги, с которого была осуществлена передача ценных бумаг)

Кт 50X18

- в оценке по данным бухгалтерского учета в разрезе лицевых счетов;

- ценные бумаги получены без первоначального признания по сделкам РЕПО и отражены на счетах 91314:

Дт 99999 810

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

- на сумму СС полученных ценных бумаг.

Передача ценных бумаг – осуществляются проводки, аналогичные передаче ценных бумаг по первой части сделки РЕПО.

## **5.3. Бухгалтерский учет замены обеспечения у первоначального покупателя**

Отражение передачи ценных бумаг:

- ценные бумаги получены без первоначального признания по сделкам РЕПО и отражены на счетах 91314:

Дт 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе»

Кт 99998 810

- на сумму СС полученных ценных бумаг каждого выпуска.

Получение ценных бумаг – осуществляются проводки, аналогичные получению ценных бумаг по первой части сделки РЕПО.

## **6. Возврат доходов, выплачиваемых в течение срока сделки РЕПО**

### **6.1. Порядок возврата доходов**

Условиями проведения операций РЕПО с СУО НРД может быть предусмотрен возврат первоначальному продавцу купонного и иных видов доходов, полученных первоначальным покупателем.

В сделках РЕПО с глобальными кредиторами (Банк России, Федеральное казначейство) Оператора выполняет функцию агента глобального кредитора по перечислению доходов в пользу кредитной организации. В соответствии с Генеральным соглашением обязательства по перечислению доходов возникают только в случае фактической выплаты дохода эмитентом в дату зачисления денежных средств на счет глобального кредитора.

Если предусмотрено условиями сделки междилерского РЕПО Оператор формирует обязательство по перечислению доходов от первоначального покупателя первоначальному продавцу и включает его в клиринговый пул ближайшего клирингового сеанса. Указанные обязательства возникают у первоначального покупателя в дату, когда Оператору поступила информация о фактической выплате эмитентом, но независимо от того, были ли денежные средства зачислены первоначальному покупателю.

Если выплата по ценным бумагам осуществляется в валюте, отличной от валюты сделки РЕПО, по первой части которой были переданы указанные бумаги, Оператор формирует поручение на исполнение обязательства первоначального покупателя по перечислению денежных средств на торговый банковский счет в соответствующей валюте, зарегистрированный первоначальным продавцом для исполнения обязательств, допущенных к клирингу НРД.

Сумма дохода, подлежащая перечислению, определяется с учетом информации по ставкам налога, указанной в сделке РЕПО.

В случае несвоевременного исполнения обязательств по перечислению доходов, ответственность возникает у первоначального покупателя (а не у Оператора, который производит выплаты), поэтому все штрафные санкции должны будут отражаться в бухгалтерском учете в отношении первоначального покупателя.

## **6.2. Бухгалтерский учет выплаченного эмитентом дохода у первоначального продавца**

### **6.2.1. В дату выплаты доходов эмитентом:**

- ценные бумаги, переданные по сделке РЕПО, учтены на счетах 50X18:

Дт 47423 лицевой счет расчетов с контрагентом

Кт 50X18 - лицевой счет по учету уплаченного, начисленного ПКД; 47423 лицевой счет расчетов с эмитентом;

Кт 60347 (в части доходов в виде дивидендов).

**6.2.2. В дату поступления денежных средств от Оператора указанное требование списывается:**

Дт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

Кт 47423 лицевой счет расчетов с контрагентом.

**6.3. Бухгалтерский учет выплаченного эмитентом дохода у первоначального покупателя**

**6.3.1. В дату выплаты доходов эмитентом:**

- ценные бумаги получены без первоначального признания по сделкам РЕПО и отражены на счетах 91314:

Дт 47423 «Требования по прочим операциям» отдельный лицевой счет «Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания»

Кт 47422 «Обязательства по прочим операциям» отдельный лицевой счет «Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания»

**6.3.2. В дату списания денежных средств Оператором обязательство списывается:**

Дт 47422 «Обязательства по прочим операциям» отдельный лицевой счет «Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания»

Кт 30413 «Средства на торговых банковских счетах»

**6.3.3. В дату поступления суммы дохода от эмитента:**

Дт счет по учету денежных средств.

Дт 47423 «Требования по прочим операциям» отдельный лицевой счет «Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания».

## **7. Перенос даты второй части сделки РЕПО**

Условиями проведения операций РЕПО на корзину обеспечения может быть предусмотрено, что в случае неисполнения кредитной организацией второй части сделки РЕПО при соблюдении условий, установленных Генеральным соглашением и Порядком управления обеспечением, срок исполнения второй части будет перенесен на следующий рабочий день.

При переносе даты второй части сделки РЕПО первоначальная сделка РЕПО не прекращается, соответственно, кредитная организация не должна прекращать признание сделки РЕПО и при этом признавать просрочку исполнения обязательств.

В бухгалтерском учете перенос срока исполнения сделки не отражается (за исключением случаев изменения срока, при котором текущий счет учета привлеченных/размещенных средств второго порядка перестаёт соответствовать новому сроку исполнения второй части сделки РЕПО из расчета, начиная с даты её первоначального заключения; в этом случае остаток суммы привлеченных/размещенных денежных средств переносится на новый балансовый счет второго порядка, соответствующий новому сроку до даты второй части сделки).