

Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринговых операций НКО НКЦ (АО), осуществляющего функции центрального контрагента на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов ПАО Московская Биржа

I. Общие положения.....	2
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения (ИКО и иного обеспечения).	2
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/нетто-обязательства	2
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете взимания комиссионного вознаграждения.....	4
II. Порядок отражения сделок, заключаемых при выполнении НКЦ функций центрального контрагента на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, расчеты и поставка по которым осуществляются не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки	4
1. Сделки купли/продажи иностранной валюты, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (сделки TOD).....	4
2. Сделки купли/продажи иностранной валюты, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки (сделки TOM, SPT).	5
3. Сделки поставочный валютный своп с датой исполнения не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки.....	9
4. Сделки купли/продажи драгоценных металлов за российские рубли, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (сделки TOD).....	13
5. Сделки купли/продажи драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки (сделки TOM, SPT).....	13
6. Сделки поставочный своп с драгоценными металлами с датой исполнения не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки	16
III. Порядок отражения поставочных фьючерсных контрактов и поставочных своп контрактов с уплатой вариационной маржи, заключаемых при выполнении НКЦ функций центрального контрагента на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после даты заключения сделки	21
1. Поставочные фьючерсные контракты и своп контракты на иностранную валюту, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после даты заключения сделки.	22
2. Поставочные фьючерсные контракты и своп контракты на драгоценные металлы, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.	31
IV. Порядок отражения в бухгалтерском учете внебиржевых сделок с иностранной валютой, заключаемых НКЦ с Участниками клиринга и Провайдерами ликвидности в соответствии с Правилами клиринга на валютном рынке и рынке драгоценных металлов	37
1. Сделки с иностранной валютой с УК	37
2. Порядок отражения итогового нетто-требования/нетто-обязательства Провайдера ликвидности по денежным средствам по результатам неттинга	37

I. Общие положения

НКО НКЦ (АО) (далее - НКЦ) выполняет функции центрального контрагента, осуществляя клиринг и расчеты по всем совершенным биржевым сделкам на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов ПАО Московская биржа.

Учет денежных средств в российских рублях, перечисленных в качестве индивидуального клирингового обеспечения (далее - ИКО) на клиринговый банковский счет НКЦ для осуществления операций на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов осуществляется на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30420, 30421 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов Участников клиринга (далее - УК).

Учет денежных средств в иностранной валюте, являющихся в соответствии с Правилами клиринга иным обеспечением (обеспечение УК в иностранной валюте, перечисленное на корреспондентские счета НКЦ в банках-нерезидентах, не являющиеся клиринговыми счетами, осуществляется на отдельных лицевых счетах балансового счета 47405, открываемых в разрезе валют и расчетных кодов УК.

Обеспечение в драгоценных металлах учитывается на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30411, 30412 «Торговые банковские счета» открываемых в разрезе драгоценных металлов и расчетных кодов УК.

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения (ИКО и иного обеспечения)

Отражение в НКЦ зачисления денежных средств УК на клиринговый банковский счет НКЦ в качестве индивидуального клирингового обеспечения:

Дт 30416 810

Кт 30420, 30421 810 УК

на сумму перечисленных средств.

Отражение в НКЦ зачисления денежных средств УК в иностранной валюте на корреспондентские счета НКЦ в банках-нерезидентах в качестве иного обеспечения:

Дт 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК

на сумму перечисленных средств.

Отражение в НКЦ зачисления драгоценного металла на торговый банковский счет УК:

Дт 30118, 30119 МММ

Кт 30411, 30412 МММ УК

на сумму обеспечения.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/нетто-обязательства

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

В целях отражения операций по определению итоговых нетто-требований и нетто-обязательств в российских рублях и иностранной валюте УК для каждого расчетного кода 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;

- нетто-требование/ нетто-обязательство по уплате вариационной маржи (далее - ВМ) в корреспонденции со счетом 30426;

- суммы комиссий в корреспонденции со счетами доходов;

- 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;

- 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 47407/47408;

- требования и обязательства по уплате ВМ в корреспонденции со счетами 47407/47408.

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

- отражение нетто-требований УК в российских рублях по сделкам с наступившей датой исполнения и ВМ:

Дт 30426 810 УК
Кт 30426_Т 810 УК
на сумму нетто-требования
или

- отражение нетто-обязательств УК в российских рублях по сделкам с наступившей датой исполнения и ВМ:

Дт 30426_Т 810 УК
Кт 30426 810 УК
на сумму нетто-обязательства;

- исполнение НКЦ итогового нетто-обязательства перед УК в российских рублях и иностранной валюте по результатам клиринга:

Дт 30426_Т 810/ ВВВ УК
Кт 30420 810, 30421 810, 47405 ВВВ

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 810, 30421 810, 47405 ВВВ
Кт 30426_Т 810/ 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).

В случае отсутствия (недостаточности) средств на счете УК по учету ИКО (30420, 30421) или на счете 47405 для расчетов по результатам клиринга на конец рабочего дня, сумма непогашенной (просроченной) задолженности переносится на счет по учету просроченной задолженности данного УК 32401, 32402, 458xx следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458xx ВВВ УК
Кт 30426_Т ВВВ 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 ВВВ УК
Кт 32401, 32402, 458xx ВВВ УК.

2.2. Отражение в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования / нетто-обязательства по поставке драгоценных металлов УК по результатам клиринга.

В целях отражения операций по определению итоговых нетто-требований и нетто-обязательств в драгоценных металлах УК для каждого РК УК открываются два отдельных лицевых счета на балансовом счете 30426 (далее – 30426_Т и 30426).

По счету 30426_Т отражаются:

- нетто-требования/нетто обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения, в корреспонденции со счетом 30426;

- итоговое нетто-требование / итоговое нетто-обязательство в корреспонденции со счетом для учета обеспечения в драгоценных металлах на торговых банковских счетах 30411/ 30412.

По счету 30426 отражаются:

- требования и обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения в корреспонденции со счетами по 47408, 61213.

Исполнение итогового нетто-требования/ нетто-обязательства в драгоценных металлах отражается следующими бухгалтерскими записями:

- отражение нетто-требований УК в драгоценных металлах по сделкам с наступившей датой исполнения:

Дт 30426 МММ УК
Кт 30426_Т МММ УК
на сумму нетто-требования
или

- отражение нетто-обязательств УК в драгоценных металлах по сделкам с наступившей датой исполнения:

Дт 30426_Т МММ УК
Кт 30426 МММ УК
на сумму нетто-обязательства;

- исполнение НКЦ итогового нетто-обязательства перед УК в драгоценных металлах по результатам клиринга:

Дт 30426_Т МММ УК
Кт 30411, 30412 МММ УК
на сумму итогового нетто-обязательства НКЦ в драгоценных металлах;

- исполнение УК итогового нетто-обязательства перед НКЦ в драгоценных металлах по результатам клиринга:

Дт 30411, 30412 МММ УК
Кт 30426_Т МММ УК
на сумму итогового нетто-обязательства УК в драгоценных металлах.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете взимания комиссионного вознаграждения

Комиссионное вознаграждение НКЦ за клиринговое обслуживание:

- удержание комиссии в случае совпадения даты признания дохода с датой уплаты:

Дт 30426_Т УК или 30420/30421 УК (для отдельных видов комиссий)
Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 273хх, 279хх
на сумму комиссии;

- в случае, когда дата признания дохода не совпадает с датой уплаты, в дату признания дохода отражается начисление комиссии:

Дт 47423 УК (отдельный лицевой счет для учета комиссий УК)
Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 273хх, 279хх
на сумму начисленной комиссии;

- удержание комиссии в дату уплаты, установленную тарифами:

Дт 30426_Т УК
Кт 47423 (отдельный лицевой счет для учета комиссий УК)
на сумму комиссии;

- комиссионное вознаграждение ПАО «Московская биржа» (биржевой сбор):

- в дату, установленную тарифами для уплаты биржевого сбора, оформляются бухгалтерские записи:

Дт 30426 810 УК
Кт 47422 810
на сумму биржевого сбора.

II. Порядок отражения сделок, заключаемых при выполнении НКЦ функций центрального контрагента на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, расчеты и поставка по которым осуществляются в дату заключения сделки, не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки

1. Сделки купли/продажи иностранной валюты, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (сделки TOD)

По операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионным операциям суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств в соответствующих валютах в дату начала расчетов отражаются на счетах 47407 и 47408 во взаимной корреспонденции.

1.1. Сделки покупки иностранной валюты за российские рубли.

Отражение требований и обязательств по сделке покупки иностранной валюты:
Дт 47408 BVB УК - на сумму требования в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте – на сумму сделки (на сумму обязательств в российских рублях))
Кт 47407 810 УК - на сумму сделки (сумму обязательств в российских рублях);

- отражение финансового результата:
Дт 70606 по символу ОФР 46201
Кт 47408 BVB УК
или
Дт 47408 BVB УК
Кт 70601 по символу ОФР 26201
на разницу между суммой требований по курсу сделки и суммой требований по текущему курсу Банка России.

1.2. Сделки продажи иностранной валюты за российские рубли.

Отражение требований и обязательств по сделке продажи иностранной валюты:
Дт 47408 810 УК - на сумму сделки (сумму требований в российских рублях)
Кт 47407 BVB УК - на сумму обязательств в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте – на сумму сделки (на сумму требований в российских рублях));

- отражение финансового результата:
Дт 70606 810 по символу ОФР 46201
Кт 47407 BVB УК
или
Дт 47407 BVB УК
Кт 70601 810 по символу ОФР 26201
на разницу между суммой обязательств по курсу сделки продажи иностранной валюты и суммой обязательств по текущему курсу Банка России.

1.3. Конверсионные сделки (сделки купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту):

- отражение требований и обязательств по конверсионной сделке (в рублевом эквиваленте сделка отражается в сумме рублевого эквивалента той валюты, кросс-курс к которой не установлен (валюта расчетов)):
Дт 47408 BVB1 УК - на сумму требований в иностранной валюте
Кт 47407 BVB2 УК- на сумму обязательств в иностранной валюте;

- отражение финансового результата (курсовая разница отражается по счету доходов/расходов в корреспонденции со счетом в иностранной валюте, кросс-курс к которой установлен):
Дт 70606 по символу ОФР 46201
Кт 47407 BVB2, 47408 BVB1
или
Дт 47407 BVB2, 47408 BVB1
Кт 70601 по символу ОФР 26201
на разницу между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальному курсу на дату совершения операции.

1.4. Включение суммы требований/обязательств по сделкам в результаты клиринга:

Дт 47407 BVB УК
Кт 30426 BVB УК
и
Дт 30426 BVB УК
Кт 47408 BVB УК.

2. Сделки купли/продажи иностранной валюты, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки (сделки ТОМ, SPT)

При заключении с УК сделок ТОМ и SPT, по которым расчеты и поставка осуществляются на следующий рабочий день (ТОМ) или на второй рабочий день (SPT) после дня заключения сделки, с

даты заключения сделки до наступления даты расчетов по сделке осуществляется учет требований и обязательств на счетах главы Г.

Требования учитываются на активных счетах 939xx, обязательства – на пассивных счетах 969xx.

На счетах 47421 и 47424 отражается переоценка требований и обязательств по поставке иностранной валюты с даты заключения сделки по дату ее исполнения включительно.

Сумма переоценки равна разнице между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по официальному курсу Банка России на дату переоценки (либо на разницу между суммой требований/ обязательств по курсу сделки и суммой требований/ обязательств по официальному курсу Банка России, если иностранная валюта приобретается/продается за российские рубли).

Суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты отражаются на счетах 47421, 47424 в корреспонденции со счетами по учету доходов (по символу ОФР 26201) или расходов (по символу ОФР 46201). При исполнении сделки купли-продажи суммы переоценки списываются со счетов 47421, 47424 в корреспонденции со счетами 47407, 47408.

2.1. В дату заключения сделки:

по счетам главы Г отражаются требования и обязательства по сделке:

Дт 939xx ВВВ УК - на сумму требований по сделке в валюте требований

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату постановки на учет
и одновременно

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату постановки на учет

Кт 969xx ВВВ УК - на сумму обязательств по сделке в валюте обязательств.

По счетам главы А отражается переоценка требований и обязательств по поставке иностранной валюты:

Дт 47421 810

Кт 70601 символ ОФР 26201

на сумму положительной переоценки требований/отрицательной переоценки обязательств
или

Дт 70606 символ ОФР 46201

Кт 47424 810

на сумму отрицательной переоценки требований/положительной переоценки обязательств.

2.2. Переоценка требований и обязательств в даты изменения официальных курсов иностранных валют.

По счетам главы Г:

- при повышении официального курса:

Дт 939xx ВВВ УК

Кт 99997 810

на сумму переоценки

или

Дт 99996 810

Кт 969xx ВВВ УК

на сумму переоценки;

- при снижении официального курса

Дт 99997 810

Кт 939xx ВВВ УК

на сумму переоценки

или

Дт 969xx ВВ УК

Кт 99996 810

на сумму переоценки.

По счетам главы А:

- при увеличении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки обязательств:

Дт 47421 810

Кт 70601 символ ОФР 26201;

- при увеличении отрицательной переоценки требований/ положительной переоценки обязательств:

Дт 70606 символ ОФР 46201

Кт 47424 810;

- при уменьшении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки обязательств:

Дт 70606 символ ОФР 46201

Кт 47424 810;

- при увеличении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки обязательств:

Дт 47421 810

Кт 70601 символ ОФР 26201.

В конце каждого операционного дня осуществляется выведение единого результата по парным лицевым счетам 47421 и 47424.

2.3. В дату расчетов по сделке:

- суммы обязательств/ требований по сделке списываются со счетов главы Г:

Дт 969xx BVB УК - на сумму обязательств по сделке в валюте обязательств (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату начала расчетов)

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату начала расчетов

и одновременно

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату начала расчетов

Кт 939xx BVB УК - на сумму требований по сделке в валюте требований (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату начала расчетов);

- по счетам главы А отражается:

- изменение суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты по данной сделке, учитываемой на счетах 47421/47424 в соответствии с порядком, изложенным в п.2.2 настоящего Раздела;

- по сделкам покупки иностранной валюты за российские рубли:

- требования и обязательства по сделке:

Дт 47408 BVB УК - на сумму требования в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте – на сумму сделки (на сумму обязательств в российских рублях))

Кт 47407 810 УК- на сумму сделки (сумму обязательств в российских рублях);

- списание суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты по данной сделке со счетов 47421/47424:

Дт 47408 BVB УК

Кт 47421 810

на сумму переоценки

или

Дт 47424 810

Кт 47408 BVB УК

на сумму переоценки;

- включение суммы требований/обязательств по сделкам в результаты клиринга:

Дт 47407 810 УК

Кт 30426 810 УК

и

Дт 30426 BVB УК

Кт 47408 BVB УК;

- в случае, если ПАО Московская биржа принято решение изменить способ исполнения обязательств в иностранной валюте и установить валютой расчетов по таким обязательствам российский рубль:

Дт 30426 810
Кт 47408 BBB;

- по сделкам продажи иностранной валюты за российские рубли:

- требования и обязательства по сделке:

Дт 47408 810 УК- на сумму сделки (сумму требований в российских рублях)

Кт 47407 BBB УК - на сумму обязательств в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте – на сумму сделки (на сумму требований в российских рублях));

- списание суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты по данной сделке со счетов 47421/47424:

Дт 47407 BBB УК
Кт 47421 810
на сумму переоценки
или
Дт 47424 810
Кт 47407 BBB УК
на сумму переоценки;

- включение суммы требований/обязательств по сделкам в результаты клиринга:

Дт 47407 BBB УК
Кт 30426 BBB УК
и
Дт 30426 810 УК
Кт 47408 810 УК;

- в случае, если ПАО Московская биржа принято решение изменить способ исполнения обязательств в иностранной валюте и установить валютой расчетов по таким обязательствам российский рубль:

Дт 47407 BBB
Кт 30426 810;

- по бивалютным конверсионным сделкам:

- отражение требований и обязательств по конверсионной сделке (в рублевом эквиваленте сделка отражается в сумме рублевого эквивалента той валюты, кросс-курс к которой не установлен (валюта расчетов)):

Дт 47408 BBB1 УК - на сумму требований в иностранной валюте
Кт 47407 BBB2 УК- на сумму обязательств в иностранной валюте;

- списание суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты по данной сделке со счетов 47421/ 47424 (переоценка списывается со счета в иностранной валюте, кросс-курс к которой установлен (базовая валюта):

- если BBB1 - базовая валюта:

Дт 47408 BBB1 УК
Кт 47421 810
на сумму переоценки
или
Дт 47424 810
Кт 47408 BBB1 УК
на сумму переоценки;

- если BBB2 - базовая валюта:

Дт 47407 BBB2 УК
Кт 47421 810
на сумму переоценки
или
Дт 47424 810
Кт 47407 BBB2 УК

на сумму переоценки;

- включение суммы требований/обязательств по сделкам в результаты клиринга:

Дт 47407 BBB2 УК

Кт 30426 BBB2 УК

и

Дт 30426 BBB1 УК

Кт 47408 BBB1 УК.

3. Сделки поставочный валютный своп с датой исполнения не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки

3.1. Сделки своп TODTOM.

3.1.1. В дату заключения сделки (дата T):

- отражается справедливая стоимость договора:

- договор представляет собой актив:

Дт 52601 810

Кт 61601 810

или

- договор представляет собой обязательство:

Дт 61601 810

Кт 52602 810;

- отражение требований на получение денежных средств по первой части сделки:

Дт 47408 BBB1 УК - на сумму требований по первой части сделки

Кт 61601 810 (эквивалент требований по курсу Банка России на дату обмена, если валюта требований не является российскими рублями);

- отражение обязательств по уплате денежных средств по первой части сделки:

Дт 61601 810 (эквивалент обязательств по курсу Банка России на дату обмена, если валюта обязательств не является российскими рублями)

Кт 47407 BBB2 УК - на сумму обязательств по первой части сделки;

- отражение финансового результата от обмена (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25104

или

Дт 70614 по символу ОФР 45104

Кт 61601 810;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 BBB2 УК

Кт 30426 BBB2 УК

и

Дт 30426 BBB1 УК

Кт 47408 BBB1 УК;

- в случае, если ПАО Московская биржа принято решение изменить способ исполнения обязательств в иностранной валюте и установить валютой расчетов по таким обязательствам российский рубль:

Дт 30426 810

Кт 47408 BBB

или

Дт 47407 BBB

Кт 30426 810.

На счетах главы Г отражаются требования и обязательства по второй части сделки:

Дт 933xx BBB2 - на сумму требований по поставке валюты BBB2 по второй части сделки

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты BBB2 по курсу Банка России на дату заключения сделки

и

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты BBB1 по курсу Банка России на дату заключения сделки

Кт 963xx BBB1 - на сумму обязательств по поставке иностранной валюты BBB1 по второй части сделки.

3.1.2. В дату исполнения второй части сделки (дата T+1):

- при изменении курса Банка России осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке иностранной валюты по второй части сделки, учитываемых на счетах главы Г;

- производится перенос сумм требований/обязательств по 2-ой части сделки на соответствующие счета второго порядка главы Г (93301 и 96301);

- учет обязательств и требований по второй части сделки на внебалансовых счетах прекращается. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты BBB2 по курсу Банка России на дату T+1

Кт 93301 BBB2 - на сумму требований по поставке валюты BBB2 по второй части сделки

и

Дт 96301 BBB1 - на сумму обязательств по поставке иностранной валюты BBB1 по второй части сделки

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты BBB1 по курсу Банка России на дату T+1;

- отражается изменение справедливой стоимости:

- при увеличении справедливой стоимости договора, представляющего собой актив:

Дт 52601 810

Кт 70613 символ ОФР 25104

на сумму увеличения;

- при уменьшении справедливой стоимости договора, представляющего собой актив:

Дт 70613 символ ОФР 25104

Кт 52601 810

на сумму уменьшения;

- при увеличении справедливой стоимости договора, представляющего собой обязательство:

Дт 70614 символ ОФР 45104

Кт 52602 810

на сумму увеличения;

- при уменьшении справедливой стоимости договора, представляющего собой обязательство:

Дт 52602 810

Кт 70614 символ ОФР 45104

на сумму уменьшения;

- отражение требований и обязательств по второй части сделки:

Дт 47408 BBB2 УК - на сумму требований в валюте BBB2

Кт 47407 BBB1 УК - на сумму обязательств в валюте BBB1.

В рублевом эквиваленте сделка отражается в сумме требований/ обязательств в российских рублях, если валюта расчетов - рубли или в сумме рублевого эквивалента той валюты, кросс-курс к которой не установлен (валюта расчетов), если сделка бивалютная;

- включение требований и обязательств по окончательному обмену в результаты клиринга:

Дт 30426 BBB2 УК

Кт 47408 BBB2 УК

и

Дт 47407 BBB1 УК

Кт 30426 BBB1 УК;

- в случае, если ПАО Московская биржа принято решение изменить способ исполнения обязательств в иностранной валюте (BBB) и установить валютой расчетов по таким обязательствам российский рубль:

Дт 30426 810

Кт 47408 BBB

или

Дт 47407 BBB
Кт 30426 810;

- списание справедливой стоимости:

Дт 52602
Кт 47407 BBB1/ 47408 BBB2 (при продаже фиксированной суммы/при покупке фиксированной суммы)

на сумму остатка на счете 52602
или

Дт 47407 BBB1/ 47408 BBB2 (при продаже фиксированной суммы/при покупке фиксированной суммы)

Кт 52601
на сумму остатка на счете 52601;

- отнесение финансового результата:

- при покупке фиксированной суммы:

Дт 70606 по символу ОФР 46201
Кт 47408 BBB2 УК

на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора

или

Дт 47408 BBB2 УК
Кт 70601 по символу ОФР 26201

на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора;

- при продаже фиксированной суммы:

Дт 47407 BBB1 УК
Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 26201

на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора

или

Дт 70606 по соответствующему символу ОФР 46201
Кт 47407 BBB1 УК

на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора.

3.2. Сделки своп TOMSPT.

3.2.1. В дату заключения сделки (дата Т):

- отражается справедливая стоимость договора (если она отлична от нуля):

- договор представляет собой актив:

Дт 52601 810
Кт 70613 символ ОФР 25104
на сумму справедливой стоимости;

- договор представляет собой обязательство:

Дт 70614 символ ОФР 45104
Кт 52602 810

на сумму справедливой стоимости;

- на счетах главы Г отражаются требования и обязательства по первой и второй частям сделки:

Дт 933xx BBB1 - на сумму требований по поставке валюты BBB1 по первой части сделки
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты BBB1 по курсу Банка России на дату заключения сделки

и

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты BBB2 по курсу Банка России на дату заключения сделки

Кт 963xx BBB2 - на сумму обязательств по поставке валюты BBB2 по первой части сделки;

Дт 933xx BBB2 - на сумму требований по поставке валюты BBB2 по второй части сделки

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты BBB2 по курсу Банка России на дату заключения сделки

и

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты BBB1 по курсу Банка России на дату заключения сделки

Кт 963хх BBB1 - на сумму обязательств по поставке валюты BBB1 по второй части сделки.

3.2.2. В дату расчетов по первой части сделки (дата T+1):

- отражается изменение справедливой стоимости договора:

- договор представляет собой актив:

Дт 52601 810

Кт 61601 810;

- договор представляет собой обязательство:

Дт 61601 810

Кт 52602 810;

- при изменении официального курса Банка России осуществляется переоценка требований и обязательств по первой и второй части сделки, отраженных на счетах главы Г в стандартном порядке;

- производится перенос сумм требований/ обязательств на соответствующие счета второго порядка главы Г (93301 и 96301);

- учет первой части сделки на счетах главы Г прекращается (формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.3.1.2);

- отражаются требования на получение денежных средств по первой части сделки:

Дт 47408 BBB1 УК - на сумму требований по первой части сделки

Кт 61601 810 (эквивалент требований по курсу Банка России на дату обмена, если валюта требований не является российскими рублями);

- отражаются обязательства по уплате денежных средств по первой части сделки:

Дт 61601 810 (эквивалент обязательств по курсу Банка России на дату обмена, если валюта обязательств не является российскими рублями)

Кт 47407 BBB2 УК - на сумму обязательств по первой части сделки;

- отражение финансового результата от обмена (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25104

или

Дт 70614 по символу ОФР 45104

Кт 61601 810;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 BBB2 УК

Кт 30426 BBB2 УК

и

Дт 30426 BBB1 УК

Кт 47408 BBB1 УК;

- в случае, если ПАО Московская биржа принято решение изменить способ исполнения обязательств в иностранной валюте (BBB) и установить валютой расчетов по таким обязательствам российский рубль:

Дт 30426 810

Кт 47408 BBB

или

Дт 47407 BBB

Кт 30426 810.

3.2.3. В дату расчетов по второй части сделки (дата T+2):

- отражается изменение справедливой стоимости сделки своп в соответствии с порядком, изложенным в п.3.1.2;

- при изменении официального курса Банка России осуществляется переоценка требований и обязательств по второй части сделки, отраженных на счетах главы Г в стандартном порядке;

- производится перенос сумм требований/ обязательств по второй части сделки на соответствующие счета второго порядка главы Г (93301 и 96301);

- учет второй части сделки на счетах главы Г прекращается, и вторая часть сделки отражается на счетах главы А (формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.3.1.2).

4. Сделки купли/продажи драгоценных металлов за российские рубли, по которым расчеты и поставка осуществляются в дату заключения сделки (сделки TOD)

4.1. Сделки покупки драгоценных металлов за российские рубли:

- отражение обязательств и требований по сделке покупки НКЦ драгоценных металлов:

Дт 47408 810 УК

Кт 47407 810 УК

на стоимость драгоценных металлов по договору;

- списание драгоценного металла с УК:

Дт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов

Кт 47408 810 УК - на массу драгоценных металлов в рублевой оценке по учетной цене Банка России;

- отражение финансового результата:

Дт 70606 по символу ОФР 46401

Кт 47408 810 УК

или

Дт 47408 810 УК

Кт 70601 по символу ОФР 26401

на разницу между ценой приобретения и учетной ценой Банка России;

- расчеты по денежным средствам с УК:

Дт 47407 810 УК

К-т 30426 810 УК

на сумму перечисленных по договору денежных средств.

4.2. Сделки продажи драгоценных металлов за российские рубли:

- отражение обязательств и требований по сделке продажи НКЦ драгоценных металлов:

Дт 47408 810 УК

Кт 47407 810 УК

на стоимость драгоценных металлов по договору;

Дт 30426 810

Кт 47408 810 УК

на сумму сделки;

- расчеты по драгоценным металлам с УК:

Дт 47407 810 УК

Кт 61213 810

на стоимость драгоценных металлов по сделке;

Дт 61213 810

Кт 30426 МММ

на массу драгоценных металлов;

- определение финансового результата:

Дт 70606 810 по символу ОФР 46401

Кт 61213 810

или

Дт 61213 810

Кт 70601 810 по символу ОФР 26401

на сумму остатка по счету 61213.

5. Сделки купли/продажи драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня и не позже второго рабочего дня после дня заключения сделки (сделки TOM, SPT)

При заключении с УК сделок TOM и SPT, по которым расчеты и поставка осуществляются на следующий рабочий день (TOM) или на второй рабочий день (SPT) после дня заключения сделки, с

даты заключения сделки до наступления даты расчетов по сделке осуществляется учет требований и обязательств по таким сделкам на соответствующих счетах главы Г.

Требования по поставке денежных средств учитываются на активных счетах 939хх, обязательства – на пассивных счетах 969хх.

Требования по поставке драгоценных металлов учитываются на активных счетах 940хх, обязательства – на пассивных счетах 970хх.

На счетах 47421 и 47424 отражается переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов с даты заключения сделки по дату ее исполнения включительно.

Сумма переоценки равна разнице между рублевым эквивалентом требований по сделке и рублевым эквивалентом обязательств по сделке на дату переоценки.

Пересчет требований и обязательств в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли, осуществляется по учетной цене Банка России, установленной на дату переоценки.

Суммы переоценки требований и обязательств по поставке драгоценного металла отражаются на счетах 47421, 47424 в корреспонденции со счетами по учету доходов (по символу ОФР 26401) или расходов (по символу ОФР 46401).

При исполнении сделки купли-продажи суммы переоценки списываются со счетов 47421, 47424 в корреспонденции со счетами 61213, 47408.

5.1. В дату заключения сделки:

по счетам главы Г отражаются требования и обязательства по сделке:

- по сделкам покупки драгоценных металлов:

Дт 940хх МММ УК - на сумму требований по поставке драгоценного металла
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 969хх 810 УК - на стоимость драгоценных металлов по цене сделки;

- по сделкам продажи драгоценного металла:

Дт 939хх 810 УК

Кт 99997 810 - на стоимость драгоценных металлов по цене сделки

и одновременно

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

Кт 970хх МММ УК - на сумму обязательств по поставке драгоценного металла.

По счетам главы А отражается переоценка требований и обязательств по поставке драгоценного металла:

Дт 47421 810

Кт 70601 символ ОФР 26401

на сумму положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки обязательств или

Дт 70606 символ ОФР 46401

Кт 47424 810

на сумму отрицательной переоценки требований/положительной переоценки обязательств.

5.2. Переоценка требований и обязательств в даты изменения учетной цены Банка России на драгоценные металлы.

По счетам главы Г:

- переоценка требований по поставке драгоценных металлов:

Дт 940хх МММ УК

Кт 99997 810 - на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при повышении учетной цены Банка России

или

Дт 99997 810

Кт 940хх МММ УК - на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при понижении учетной цены Банка России;

- переоценка обязательств по поставке драгоценных металлов:

Дт 970хх МММ
Кт 99996 810
на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при понижении учетной
цены Банка России:
или
Дт 99996 810
Кт 970хх МММ
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы обязательств при повышении учетной цены
Банка России.

По счетам главы А:

- при увеличении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки
обязательств:

Дт 47421 810
Кт 70601 символ ОФР 26401;

- при увеличении отрицательной переоценки требований/ положительной переоценки
обязательств:

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47424 810;

- при уменьшении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки
обязательств:

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47424 810;

- при увеличении положительной переоценки требований/ отрицательной переоценки
обязательств:

Дт 47421 810
Кт 70601 символ ОФР 26401.

В конце каждого операционного дня осуществляется выведение единого результата по парным
лицевым счетам 47421 и 47424.

5.3. В дату расчетов по сделке:

- списание со счетов главы Г требований/ обязательств по сделке покупки драгоценного
металла:

Дт 969хх 810 УК
Кт 99996 810
на стоимость драгоценных металлов по цене сделки
и одновременно
Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по текущей учетной цене Банка
России
Кт 940хх МММ УК - на сумму требований по поставке драгоценного металла;

- списание со счетов главы Г требований/ обязательств по сделке продажи драгоценного
металла:

Дт 970хх МММ УК- на сумму обязательств по поставке драгоценного металла
Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по текущей учетной цене Банка
России
и одновременно
Дт 99997 810
Кт 939хх 810 УК - на стоимость драгоценных металлов по цене сделки;

- по счетам главы А отражается:

- изменение суммы переоценки требований и обязательств по поставке иностранной валюты
по данной сделке, учитываемой на счетах 47421/ 47424 в соответствии с порядком, изложенным в п.5.2
настоящего Раздела;

- по сделке покупки НКЦ драгоценных металлов у УК:

- обязательства и требования по сделке:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла)
Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке денежных средств)
на стоимость драгоценных металлов по договору;

- списание переоценки требований и обязательств по поставке драгоценного металла по данной сделке:

Дт 47424 810
Кт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла)
на сумму переоценки
или
Дт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла)
Кт 47421 810
на сумму переоценки;

- списание драгоценного металла с УК:

Дт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов
Кт 47408 810 УК - на массу драгоценных металлов в рублевой оценке по учетной цене Банка

России;

- расчеты по денежным средствам с УК:

Дт 47407 810 УК
Кт 30426 810 УК
на сумму перечисленных по договору денежных средств;

- по сделке продажи НКЦ драгоценных металлов УК:

- отражение обязательств и требований по сделке:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств)
Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке драгоценного металла)
на стоимость драгоценных металлов по договору;

- расчеты по денежным средствам с УК:

Дт 30426 810 УК
Кт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств)
на сумму сделки;

- расчеты по драгоценным металлам с УК:

Дт 47407 810 УК
Кт 61213 810
на стоимость драгоценных металлов по сделке;

- списание переоценки требований и обязательств по поставке драгоценного металла по данной сделке:

Дт 47424 810
Кт 61213 810
на сумму переоценки
или
Дт 61213 810
Кт 47421 810
на сумму переоценки;

Дт 61213 810 - на рублевый эквивалент массы драгоценных металлов по учетной цене Банка

России

Кт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов.

6. Сделки поставочный своп с драгоценными металлами с датой исполнения не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки

6.1. Сделки своп TODTOM.

6.1.1. В дату заключения сделки (дата Т):

- отражается справедливая стоимость договора:

- договор представляет собой актив:

Дт 52601 810

Кт 61601 810;

- договор представляет собой обязательство:

Дт 61601 810

Кт 52602 810.

Если первая часть сделки своп - покупка драгоценного металла:

- отражение требований на получение драгоценного металла:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла)

Кт 61601 810

на сумму рублевого эквивалента требований по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

- отражение обязательств по уплате денежных средств:

Дт 61601 810

Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке денежных средств)

на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки;

- отражение финансового результата (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25404

или

Дт 70614 по символу ОФР 45404

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение сумм требований и обязательств по первой части сделки в результаты клиринга с

УК:

Дт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов

Кт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла) - на массу драгоценных металлов в рублевом эквиваленте по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части сделки;

Дт 47407 810 УК (обязательства по поставке денежных средств)

Кт 30426 810 УК

на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки.

Если первая часть сделки своп - продажа драгоценного металла:

- отражение требований на получение денежных средств:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств)

Кт 61601 810

на сумму требований по первой части сделки;

- отражение обязательств по поставке драгоценного металла:

Дт 61601 810

Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке драгоценного металла)

на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

- включение сумм требований и обязательств по первой части сделки в результаты клиринга с

УК:

Дт 30426 810 УК

Кт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств)

на сумму требований по первой части сделки;

Дт 47407 810 УК (обязательства по поставке драгоценного металла)

Кт 61213 810

на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

Дт 61213 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части

Кт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов;

- отражение финансового результата (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25404
или
Дт 70614 по символу ОФР 45404
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 61601.

На счетах главы Г отражаются требования и обязательства по второй части сделки своп:

если вторая часть - покупка драгоценного металла:

Дт 93401 МММ - на массу драгоценного металла
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 96301 810
на стоимость драгоценного металла по второй части сделки своп.

Если вторая часть - продажа драгоценного металла:

Дт 93301 810 УК
Кт 99997 810
на стоимость драгоценных металлов по второй части сделки своп
и одновременно
Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет
Кт 96401 МММ УК - на массу драгоценного металла.

В дату исполнения второй части сделки (дату T+1):

- при изменении учетной цены Банка России на драгоценный металл осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов по второй части сделки своп, учитываемых на счетах главы Г;

- производится перенос сумм требований/ обязательств по 2-ой части сделки на соответствующие счета второго порядка главы Г (93401/ 96401 и 93301/ 96301);

- учет обязательств и требований по второй части сделки на внебалансовых счетах прекращается.

При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если вторая часть - покупка драгоценного металла:

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату прекращения
Кт 93401 МММ - на массу драгоценных металлов
и одновременно
Дт 96301 810
Кт 99996 810
на стоимость драгоценного металла по второй части сделки своп.

Если вторая часть - продажа драгоценного металла:

Дт 99997 810
Кт 93301 810 УК
на стоимость драгоценных металлов по второй части сделки своп
и одновременно
Дт 96401 МММ УК - на массу драгоценных металлов
Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату прекращения;

- отражается изменение справедливой стоимости договора:

- при увеличении справедливой стоимости договора, представляющего собой актив:

Дт 52601 810
Кт 70613 символ ОФР 25404
на сумму увеличения;

- при уменьшении справедливой стоимости договора, представляющего собой актив:
Дт 70613 символ ОФР 25404
Кт 52601 810
на сумму уменьшения;

- при увеличении справедливой стоимости договора, представляющего собой обязательство:
Дт 70614 символ ОФР 45404
Кт 52602 810
на сумму увеличения;

- при уменьшении справедливой стоимости договора, представляющего собой обязательство:
Дт 52602 810
Кт 70614 символ ОФР 45404
на сумму уменьшения;

- исполнение второй части сделки своп:

если вторая часть сделки - покупка драгоценного металла:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла)
Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке денежных средств)
на сумму обязательств по поставке российских рублей по второй части сделки своп;

- списание справедливой стоимости:
Дт 52602
Кт 47408 810
на сумму остатка по 52602
или
Дт 47408 810
Кт 52601
на сумму остатка по 52601;

- отнесение финансового результата:
Дт 70606 по символу ОФР 46401
Кт 47408 810
на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора
или
Дт 47408 810
Кт 70601 по символу ОФР 26401
на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора;

- включение сумм требований и обязательств по второй части сделки в результаты клиринга с УК:
Дт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов
Кт 47408 810 УК (требования по поставке драгоценного металла) - на сумму рублевой оценки массы драгоценных металлов по учетной цене Банка России на дату исполнения второй части;

Дт 47407 810 УК (обязательства по поставке денежных средств)
Кт 30426 810 УК
на сумму обязательств по поставке российских рублей по второй части сделки своп.

Если вторая часть - продажа драгоценного металла:

Дт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств)
Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке драгоценного металла)
на сумму требований по поставке российских рублей по второй части сделки своп;

- включение сумм требований и обязательств по второй части сделки в результаты клиринга с УК:
Дт 30426 810 УК
Кт 47408 810 УК (требования по поставке денежных средств);

Дт 47407 810 УК (обязательства по поставке драгоценного металла)

Кт 61213 810
на сумму требований по поставке российских рублей по второй части сделки своп;

Дт 61213 810 - на массу драгоценных металлов в рублевой оценке по учетной цене Банка России

Кт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов;

- списание справедливой стоимости:
Дт 52602
Кт 61213 810
на сумму остатка по 52602
или
Дт 61213 810
Кт 52601
на сумму остатка по 52601;

- отнесение финансового результата:
Дт 70606 по символу ОФР 46401
Кт 61213 810
на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора

или
Дт 61213 810
Кт 70601 по символу ОФР 26401
на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на справедливую стоимость договора.

6.2. Сделки своп TOMSPT.

6.2.1. В дату заключения сделки (дата Т):

- отражается справедливая стоимость договора (если она отлична от нуля):

- договор представляет собой актив:

Дт 52601 810
Кт 70613 символ ОФР 25404
на сумму справедливой стоимости;

- договор представляет собой обязательство:

Дт 70614 символ ОФР 45404
Кт 52602 810
на сумму справедливой стоимости;

- на счетах главы Г отражаются требования и обязательства по первой и второй части сделки своп:

по сделке – первая часть – покупка драгоценного металла,
вторая часть – продажа драгоценного металла:

Дт 93401 МММ - на массу драгоценных металлов
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 96301 810
на стоимость драгоценного металла по первой части сделки своп;

Дт 93302 810 УК
Кт 99997 810
на стоимость драгоценных металлов по второй части сделки своп
и одновременно
Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет
Кт 96402 МММ УК - на массу драгоценных металлов.

По сделке - первая часть - продажа драгоценного металла,
вторая часть - покупка драгоценного металла:

Дт 93301 810 УК
Кт 99997 810
на стоимость драгоценных металлов по первой части сделки своп
и одновременно
Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на
дату постановки сделки на учет
Кт 96401 МММ УК - на массу драгоценных металлов.

Дт 93402 МММ - на массу драгоценных металлов
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на
дату постановки сделки на учет
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 96302 810
на стоимость драгметалла по второй части сделки своп.

6.2.2. В дату расчетов по первой части сделки (дата T+1):

- при изменении справедливой стоимости договора оформляются бухгалтерские записи в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.2;
- при изменении учетной цены Банка России на драгоценный металл осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке драгоценного металла по первой и второй части сделки своп, учитываемых на счетах главы Г в стандартном порядке;
- учет обязательств и требований по первой части сделки на счетах главы Г прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.1;
- производится перенос сумм требований/обязательств по второй части сделки на соответствующие счета второго порядка главы Г (93401/96401 и 93301/96301);
- на счетах главы А отражается первая часть сделки в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.1.

6.2.3. В дату расчетов по второй части сделки (дата T+2):

- при изменении справедливой стоимости договора оформляются бухгалтерские записи в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.2 настоящего Раздела;
- при изменении учетной цены Банка России на драгоценный металл осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке драгоценного металла по второй части сделки своп, учитываемых на счетах главы Г в стандартном порядке;
- производится перенос сумм требований/обязательств по второй части сделки на соответствующие счета второго порядка главы Г (93401/96401 и 93301/96301);
- учет обязательств и требований по второй части сделки на счетах главы Г прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.2;
- на счетах главы А отражается вторая часть сделки в соответствии с порядком, указанным в п.б.1.2.

III. Порядок отражения поставочных фьючерсных контрактов и поставочных своп контрактов с уплатой вариационной маржи, заключаемых при выполнении НКЦ функций центрального контрагента на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после даты заключения сделки

Спецификациями фьючерсных контрактов и своп контрактов предусмотрена уплата ВМ. ВМ рассчитывается и уплачивается в период с расчетного дня, следующего за датой заключения фьючерсного контракта/ своп контракта, до даты исполнения обязательств по фьючерсному контракту/ своп контракту включительно. Порядок расчета и уплаты ВМ определяется Правилами клиринга.

После определения обязательств по уплате ВМ по заключенным контрактам выполняется определение обязательств (по каждому Расчетному коду УК), являющихся встречными и однородными и учитывается прекращение встречных и однородных обязательств по фьючерсным контрактам и своп контрактам при этом в первую очередь прекращаются обязательства по фьючерсным контрактам и своп контрактам с более ранней датой и временем заключения (метод ФИФО).

В соответствии с Правилами клиринга под встречными однородными обязательствами по фьючерсным контрактам и своп контрактам, подлежащими прекращению в ходе клиринговой сессии, понимаются обязательства по фьючерсному контракту и/или по второй части своп контракта, удовлетворяющие всем следующим требованиям:

- являются обязательствами по производным финансовым инструментам одного типа (поставочным или расчетным);

- являются обязательствами противоположной направленности;
- имеют одинаковые валюту лота и сопряженную валюту;
- являются обязательствами с одной Датой исполнения;
- являются обязательствами с одинаковыми лотами;
- являются обязательствами по фьючерсным контрактам и/или своп контрактам, заключенным на основании заявок / Предложений, в которых указан один и тот же код клиента Участника торгов (либо код клиента Участника торгов в обеих заявках / обоих Предложениях не указан) и один и тот же Торгово-клиринговый счет 1-го, 2-го или 3-го уровня.

1. Поставочные фьючерсные контракты и своп контракты на иностранную валюту, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после даты заключения сделки

1.1. Поставочный фьючерс на иностранную валюту с ежедневной уплатой ВМ в российских рублях.

При заключении с УК поставочного фьючерса с ежедневной уплатой ВМ учет обязательств и требований в отношении базового актива осуществляется на счетах главы Г с даты заключения соответствующих сделок до наступления первой по срокам даты расчетов.

Требования учитываются на активных счетах 933хх, обязательства – на пассивных счетах 963хх.

Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам с даты заключения договора (фьючерса) до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

Рублевый эквивалент требований/ обязательств в иностранной валюте, отражаемых на счетах главы Г, рассчитывается по курсу Банка России на дату соответствующей бухгалтерской записи.

По главе А фьючерсы ежедневно переоцениваются при изменении справедливой стоимости на счетах 52601/ 52602. Изменение справедливой стоимости отражается путем начисления ВМ.

Сумма полученной/ уплаченной ВМ, относящаяся к конкретной сделке, увеличивает/ уменьшает сумму денежных обязательств по данной сделке.

В конце каждого операционного дня осуществляется выведение единого результата по парным лицевым счетам по учету финансового результата:

Дт 70613 по символу ОФР 25101
Кт 70614 по символу ОФР 45101.

1.1.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по ВМ в российских рублях.

При изменении справедливой стоимости сделки по балансу оформляются следующие бухгалтерские записи по начислению и уплате ВМ (все бухгалтерские записи осуществляются на сумму ВМ):

НКЦ - плательщик ВМ:

- начисление ВМ:

Дт 70614 по символу ОФР 45101
Кт 52602 810;

- включение суммы обязательств по уплате ВМ в результаты клиринга:

Дт 52602 810
Кт 61601 810;

Дт 61601 810
Кт 47407 810 УК;

Дт 47407 810 УК
Кт 30426 810 УК.

НКЦ - получатель ВМ:

- начисление ВМ:

Дт 52601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25101;

- включение суммы требований по уплате ВМ в результаты клиринга:

Дт 61601 810
Кт 52601 810;

Дт 47408 810 УК
Кт 61601 810;

Дт 30426 810 УК
Кт 47408 810 УК.

1.1.2. Поставочный фьючерс на покупку иностранной валюты за рубли.

1.1.2.1. В дату заключения контракта (фьючерса):

- по счетам главы Г отражаются суммы требований и обязательств по фьючерсу (покупка валюты):

Дт 933хх ВВВ УК - на сумму требований по поставке иностранной валюты
Кт 99997 810
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 963хх 810 УК
на сумму обязательств по поставке рублей по цене заключения контракта.

1.1.2.2. Со дня, следующего за днем заключения контракта, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по изменению суммы ВМ в соответствии с порядком, изложенным в п.1.1.1 настоящего Раздела.

1.1.2.3. Требования по поставке базового актива (иностранной валюты), учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения официального курса Банка России:

- положительная переоценка:

Дт 933хх ВВВ
Кт 99997 810
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка

Дт 99997 810
Кт 933хх ВВВ
на сумму переоценки.

1.1.2.4. Обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/ полученной ВМ:

- уплата ВМ по сделке покупки валюты уменьшает обязательства в рублях:

Дт 963хх 810
Кт 99996 810
на сумму уплаченной ВМ;

- получение ВМ по сделке покупки валюты увеличивает обязательства в рублях:

Дт 99996 810
Кт 963хх 810
на сумму полученной ВМ.

1.1.2.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933хх ВВВ новый срок
Кт 933хх ВВВ старый срок

Дт 963хх 810 старый срок
Кт 963хх 810 новый срок.

1.1.2.6. В дату исполнения фьючерса (кроме случаев досрочного прекращения):

- суммы обязательств/ требований по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 96301 810
Кт 99996 810

на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов
и
Дт 99997 810
Кт 93301 BVB УК
на сумму требований по поставке иностранной валюты.

По счетам главы А отражается исполнение фьючерса:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, изложенном в п.1.1.1.1 настоящего Раздела;
- прекращение признания обязательств и требований по фьючерсу:

Дт 47408 BVB - на сумму требований по поставке валюты (рублевый эквивалент равен сумме обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса)
Кт 47407 810 - на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса;

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47408 BVB
Кт 70601 по символу ОФР 26201
или
Дт 70606 по символу ОФР 46201
Кт 47408 BVB

бухгалтерская запись оформляется на разницу между суммой обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов и рублевым эквивалентом покупаемой валюты по официальному курсу на дату исполнения фьючерса;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 810 УК
Кт 30426 810 УК
на сумму обязательств в российских рублях
и
Дт 30426 BVB УК
Кт 47408 BVB УК
на сумму требований в валюте требований.

1.1.2.7. В дату досрочного прекращения фьючерса зачетом встречных однородных требований:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) и расчеты по ВМ отражаются в порядке, изложенном в п.1.1.1.1 настоящего Раздела;
- обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются на сумму уплаченной/ полученной ВМ в порядке, изложенном в п.1.1.2.4 настоящего Раздела;
- бухгалтерские записи по исполнению фьючерса по счетам главы А, указанные в п.1.1.2.6 настоящего Раздела, не формируются;
- прекращенные обязательства/требования по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 963xx 810
Кт 99996 810
на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса
и
Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по курсу Банка России на дату исполнения сделки
Кт 933xx BVB УК - на сумму требований по поставке иностранной валюты.

Списание осуществляется со счетов второго порядка, соответствующих сроку, оставшемуся до даты исполнения, на которых учитываются требования и обязательства по фьючерсному контракту.

1.1.3. Поставочный фьючерс на продажу иностранной валюты за рубли.

1.1.3.1. В дату заключения контракта (фьючерса):

- по счетам главы Г отражаются обязательства/требования по фьючерсу (продажа валюты):

Дт 933xx 810

Кт 99997 810
на сумму требований по поставке рублей по цене заключения фьючерса
и
Дт 99996 810
Кт 963xx BBB
на сумму обязательств по поставке иностранной валюты.

1.1.3.2. Со дня, следующего за днем заключения фьючерса, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по начислению и уплате ВМ в соответствии с порядком, изложенным в п.1.1.1 настоящего Раздела.

1.1.3.3. Обязательства по поставке базового актива (валюты), учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения официального курса:

-положительная переоценка:
Дт 99996 810
Кт 963xx BBB
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка:
Дт 963xx BBB
Кт 99996 810
на сумму переоценки.

1.1.3.4. Требования по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/ полученной ВМ:

- получение ВМ по сделке продаже валюты уменьшает требования в рублях:
Дт 99997
Кт 933xx 810
на сумму уплаченной ВМ;

- уплата ВМ по сделке продажи валюты увеличивает требования в рублях:
Дт 933xx 810
Кт 969997
на сумму полученной ВМ.

1.1.3.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерские записи со счета на счет:

Дт 933xx 810 новый срок
Кт 933xx 810 старый срок;

Дт 963xx BBB старый срок
Кт 963xx BBB новый срок.

1.1.3.6. В дату исполнения фьючерса (кроме случаев досрочного прекращения):

- обязательства/ требования по сделке списываются со счетов главы Г:

Дт 96301 BBB - на сумму обязательств по поставке валюты
Кт 99996 810;

Дт 99997 810
Кт 93301 810
на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса;

- по счетам главы А отражается исполнение фьючерса:
- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, указанном в п. 1.1.1 настоящего Раздела;

- прекращение признания договора:
Дт 47408 810 - на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов

Кт 47407 BBB - на сумму обязательств по поставке валюты (рублевый эквивалент равен сумме требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов);

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47407 BVB

Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 26201

или

Дт 70606 по соответствующему символу ОФР 46201

Кт 47407 BVB

бухгалтерская запись оформляется на разницу между суммой требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов и рублевым эквивалентом продаваемой валюты по официальному курсу Банка России на дату исполнения фьючерса;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 BVB УК

Кт 30426 BVB УК

на сумму обязательств в валюте обязательств

и

Дт 30426 810 УК

Кт 47408 810 УК

на сумму требований в валюте РФ.

1.1.3.7. В дату досрочного прекращения фьючерса зачетом встречных однородных требований:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) и расчеты по ВМ отражаются в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела;

- обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются на сумму уплаченной/ полученной ВМ в порядке, изложенном в п.1.1.3.4 настоящего Раздела;

- бухгалтерские записи по исполнению фьючерса по счетам главы А, указанные в п.1.1.3.6 настоящего Раздела, не формируются;

- прекращенные обязательства/ требования по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 963xx BVB - на сумму обязательств по поставке валюты

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по курсу Банка России на дату исполнения сделки

и

Дт 99997 810

Кт 933xx 810

на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса.

Списание осуществляется со счетов второго порядка, соответствующих сроку, оставшемуся до даты исполнения, на которых учитываются требования и обязательства по фьючерсному контракту.

1.1.4. Поставочный фьючерс на покупку иностранной валюты ХХХ (базовую) за валюту YYY (валюта расчетов).

1.1.4.1. В дату заключения контракта (фьючерса):

- по счетам главы Г отражаются суммы требований и обязательств по сделке (покупка валюты):

Дт 933xx ХХХ УК - на сумму требований по поставке иностранной валюты ХХХ

Кт 99997 810

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 963xx YYY УК

на сумму обязательств по поставке валюты YYY по курсу фьючерса.

1.1.4.2. Со дня, следующего за днем заключения фьючерса, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по ВМ в соответствии с порядком, изложенным в п.1.1.1 настоящего Раздела.

1.1.4.3. Требования и обязательства по поставке валюты, учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения официального курса валют:

- положительная переоценка:

Дт 933xx XXX
Кт 99997 810
на сумму переоценки
или
Дт 99996 810
Кт 963xx YYY
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка:

Дт 99997 810
Кт 933xx BBB
на сумму переоценки
или
Дт 963xx YYY
Кт 99996 810
на сумму переоценки.

1.1.4.4. Обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, также корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/ полученной ВМ:

- уплата ВМ по сделке покупки базовой валюты уменьшает обязательства в расчетной валюте:

Дт 963xx YYY
Кт 99996 810
на сумму валюты, равную уплаченной ВМ, деленной на курс Банка России;

- получение ВМ по сделке покупки валюты увеличивает обязательства в рублях:

Дт 99996 810
Кт 963xx YYY
на сумму валюты, равную полученной ВМ, деленной на курс Банка России.

1.1.4.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933xx XXX новый срок
Кт 933xx XXX старый срок;

Дт 963xx YYY старый срок
Кт 963xx YYY новый срок.

1.1.4.6. В дату исполнения фьючерса (кроме случаев досрочного прекращения):

- обязательства/ требования по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 96301 YYY
Кт 99996 810
на сумму обязательств по сделке по расчетной цене фьючерса
и
Дт 99997 810
Кт 93301 XXX УК
на сумму требований по поставке иностранной валюты.

По счетам главы А отражается исполнение фьючерса:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, изложенном в п.1.1.1.1 настоящего Раздела;

- прекращение признания договора:

Дт 47408 XXX - на сумму требований по поставке валюты (рублевый эквивалент равен рублевому эквиваленту обязательств по сделке)

Кт 47407 YYY - на сумму обязательств по сделке по расчетной цене фьючерса (рублевый эквивалент – по курсу Банка России);

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47408 XXX

Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 262хх
или
Дт 70606 по соответствующему символу ОФР 462хх
Кт 47408 ХХХ

бухгалтерская запись оформляется на разницу между рублевым эквивалентом обязательств в расчетной валюте по курсу Банка России и рублевым эквивалентом покупаемой валюты по официальному курсу на дату исполнения фьючерса;

- включение суммы требований/ обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 УУУ УК
Кт 30426 УУУ УК
на сумму обязательств в валюте обязательств
и
Дт 30426 ХХХ УК
Кт 47408 ХХХ УК
на сумму требований в валюте требований.

1.1.4.7. В дату досрочного прекращения фьючерса зачетом встречных однородных требований:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) и расчеты по ВМ отражаются в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела;
- обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются на сумму уплаченной/ полученной ВМ в порядке, изложенном в п.1.1.4.4 настоящего Раздела;
- бухгалтерские записи по исполнению фьючерса по счетам главы А, указанные в п.1.1.4.6, не формируются;
- прекращенные обязательства/ требования по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 963хх УУУ - на сумму обязательств по сделке по расчетной цене фьючерса
Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по сделке
и одновременно
Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по сделке
Кт 933хх ХХХ УК - на сумму требований по поставке иностранной валюты.

Списание осуществляется со счетов второго порядка, соответствующих сроку, оставшемуся до даты исполнения, на которых учитываются требования и обязательства по фьючерсному контракту.

1.1.5. Поставочный фьючерс на продажу иностранной валюты ХХХ (базовой) за другую иностранную валюту УУУ.

1.1.5.1. В дату заключения фьючерса:

- по счетам главы Г отражаются суммы обязательств/ требований по сделке продажи валюты:

Дт 933хх УУУ
Кт 99997 810
на сумму требований по поставке валюты УУУ по курсу фьючерса
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 963хх ХХХ
на сумму обязательств по поставке иностранной валюты ХХХ.

1.1.5.2. Со дня, следующего за днем заключения фьючерса, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по ВМ в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела.

1.1.5.3. Требования и обязательства по поставке валюты, учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения официального курса валют в порядке, изложенном в п.1.1.4.3 настоящего Раздела.

1.1.5.4. Требования по поставке валюты (валюты УУУ), учитываемые на счетах главы Г, также корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/ полученной ВМ (по курсу Банка России):

- получение ВМ по сделке продажи валюты уменьшает требования по сделке:

Дт 99997
Кт 933xx YYY
на сумму валюты YYY (уплаченная ВМ, деленная на курс Банка России);

- уплата ВМ по сделке продажи валюты увеличивает требования по сделке:

Дт 933xx YYY
Кт 969997
на сумму валюты YYY (полученная ВМ, деленная на курс Банка России).

1.1.5.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933xx YYY новый срок
Кт 933xx YYY старый срок;

Дт 963xx XXX старый срок
Кт 963xx XXX новый срок.

1.1.5.6. В дату исполнения фьючерса (кроме случаев досрочного прекращения):

- обязательства/ требования по сделке списываются со счетов главы Г:
Дт 96301 XXX - на сумму обязательств по поставке валюты XXX (базовой)
Кт 99996 810;

Дт 99997 810
Кт 93301 YYY
на сумму требований по поставке валюты YYY;

- по счетам главы А отражается исполнение фьючерса:
- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, указанном в п.

1.1.1 настоящего Раздела;

- прекращение признания договора:

Дт 47408 YYY - на сумму требований по поставке валюты YYY (рублевый эквивалент по курсу Банка России)

Кт 47407 XXX - на сумму обязательств по поставке валюты XXX (рублевый эквивалент равен сумме рублевого эквивалента требований по сделке);

- отражение курсовой разницы (при наличии):

Дт 47407 XXX
Кт 70601 по символу ОФР 26201
или
Дт 70606 по символу ОФР 46201
Кт 47407 XXX;

- бухгалтерская запись оформляется на сумму разницы между рублевым эквивалентом требований по сделке по курсу Банка России и рублевым эквивалентом продаваемой валюты по официальному курсу на дату исполнения фьючерса;

- включение суммы требований/обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 XXX УК
Кт 30426 XXX УК
на сумму обязательств в валюте обязательств
и
Дт 30426 YYY УК
Кт 47408 YYY УК
на сумму требований в валюте требований.

1.1.5.7. В дату досрочного прекращения фьючерса зачетом встречных однородных требований:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) и расчеты по ВМ отражаются в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела;

- обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются на сумму уплаченной/ полученной ВМ в порядке, изложенном в п.1.1.5.4 настоящего Раздела;

- бухгалтерские записи по исполнению фьючерса по счетам главы А, указанные в п.1.1.5.6 не формируются;

- прекращенные обязательства/ требования по фьючерсу списываются со счетов главы Г;

Дт 963xx XXX - на сумму обязательств по поставке валюты XXX (базовой)

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке валюты XXX по курсу Банка России на дату исполнения фьючерса

и

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке валюты YYY по курсу Банка России на дату исполнения фьючерса

Кт 933xx YYY - на сумму требований по расчетной цене фьючерса.

Списание осуществляется со счетов второго порядка, соответствующих сроку, оставшемуся до даты исполнения, на которых учитываются требования и обязательства по сделке.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с УК по результатам клиринга осуществляется в порядке, изложенном в п.1.3 настоящего Раздела.

1.2. Поставочный валютный своп контракт с уплатой VM.

В дату заключения сделки своп (дата Т) отражение требований и обязательств по первой и второй части своп контракта осуществляется на счетах главы Г для учета производных финансовых инструментов (т.е. сделок, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня) в соответствии с порядком, изложенным в пп.1.1.2.1/ 1.1.4.1 (покупка), 1.1.3.1/ 1.1.5.1 (продажа). Так как справедливая стоимость своп контракта на дату заключения равна нулю, по балансу никаких бухгалтерских записей в эту дату не осуществляется.

Изменение справедливой стоимости своп контракта (начисление и уплата VM), начиная со дня, следующего за днем заключения сделки, и в течение срока сделки осуществляется в соответствии с пп.1.1.1. настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25104/ 45104).

Переоценка требований или обязательств по поставке иностранной валюты (базового актива) по первой и второй части своп контракта осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в пп.1.1.2.3/ 1.1.4.3 (при покупке базового актива) и 1.1.3.3/ 1.1.5.3 (при продаже базового актива).

Переоценка требований или обязательств по поставке денежных средств (валюта расчетов) по первой и второй части своп контракта осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в пп.1.1.2.4/ 1.1.4.4 (при покупке базового актива) и 1.1.3.4/ 1.1.5.4 (при продаже базового актива).

По мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка в соответствии с порядком, изложенным в пп.1.1.2.5/ 1.1.4.5 и 1.1.3.5/ 1.1.5.5.

1.2.1. В дату расчетов по первой части своп контракта.

При наступлении даты расчетов по первой части своп контракта, учет ее на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по первой части отражаются на балансовых счетах. При этом по счетам главы Г формируются бухгалтерские записи в соответствии с пп.1.1.2.6/ 1.1.4.6 (покупка базового актива) или 1.1.3.6/ 1.1.5.6 (продажа базового актива).

По балансу отражение первой части своп контракта осуществляется в следующем порядке:

- отражение изменения справедливой стоимости своп контракта (начисление VM) осуществляется в порядке, изложенном в п.1.1.1 (по соответствующим символам ОФР 25104/ 45104);

- отражение требований на получение денежных средств по первой части своп контракта:

Дт 47408 XXX УК - сумма требований в валюте XXX

Кт 61601 810 - на сумму требований, если валюта требований XXX - рубли или эквивалент требований по курсу Банка России на дату обмена, если XXX - иностранная валюта;

- отражение обязательств по уплате денежных средств по первой части своп контракта:

Дт 61601 810 - на сумму обязательств, если валюта обязательств YYY - рубли или эквивалент обязательств по курсу Банка России на дату обмена, если YYY - иностранная валюта

Кт 47407 YYY УК - на сумму обязательств в валюте YYY;

- отражение финансового результата от обмена (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25104

или

Дт 70614 по символу ОФР 45104

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы требований/обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 УУУ УК

Кт 30426 УУУ УК

на сумму обязательств в валюте обязательств

и

Дт 30426 ХХХ УК

Кт 47408 ХХХ УК

на сумму требований в валюте требований.

1.2.2. В дату расчетов по второй части своп контракта (кроме случаев досрочного прекращения).

При наступлении даты расчетов по второй части своп контракта (дата T+n) учет второй части на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по второй части отражаются на балансовых счетах. При этом формируются бухгалтерские записи в соответствии с пп.1.1.2.6/ 1.1.4.6 (покупка базового актива) или 1.1.3.6/ 1.1.5.6 (продажа базового актива).

1.2.3. В дату досрочного прекращения свопа (второй части) зачетом встречных однородных требований:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) и расчеты по ВМ отражаются в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела;

- обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются на сумму уплаченной/ полученной ВМ в порядке, изложенном в пп.1.1.2.4./ 1.1.4.4. (при покупке базового актива) и 1.1.3.4/ 1.1.5.4 (при продаже базового актива) настоящего Раздела;

- бухгалтерские записи по исполнению своп контракта по счетам главы А, указанные в пп.1.1.2.6./ 1.1.4.6 (покупка базового актива) или 1.1.3.6/ 1.1.5.6 (продажа базового актива) не формируются;

- прекращенные обязательства/требования по 2-ой части своп контракта списываются со счетов главы Г в порядке, изложенном в пп.1.1.2.6/ 1.1.4.6 (покупка базового актива) или 1.1.3.6/ 1.1.5.6 (продажа базового актива).

Списание осуществляется со счетов второго порядка, соответствующих сроку, оставшемуся до даты исполнения, на которых учитываются требования и обязательства по сделке.

2. Поставочные фьючерсные контракты и своп контракты на драгоценные металлы, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки

2.1. Поставочный фьючерс на покупку/продажу драгоценных металлов за российские рубли с ежедневной уплатой ВМ.

При заключении с УК поставочных фьючерсных контрактов с ежедневной уплатой ВМ учет обязательств и требований в отношении базового актива осуществляется на счетах главы Г с даты заключения соответствующих сделок до наступления даты расчетов.

Требования по поставке денежных средств учитываются на активных счетах 933хх, обязательства – на пассивных счетах 963хх. Требования по поставке драгоценного металла учитываются на активных счетах 934хх, обязательства – на пассивных счетах 964хх.

Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам с даты заключения договора (фьючерса) до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

Рублевый эквивалент требований/ обязательств по поставке драгоценного металла в главе Г отражается по учетной цене Банка России.

По главе А фьючерсы ежедневно переоцениваются при изменении справедливой стоимости на счетах 52601/ 52602. Изменение справедливой стоимости отражается путем начисления ВМ. ВМ рассчитывается и уплачивается ежедневно по расчетным дням, начиная со дня, следующего за днем заключения контракта и включая день исполнения контракта.

Сумма полученной/ уплаченной ВМ, относящаяся к фьючерсному контракту, увеличивает/ уменьшает сумму денежных обязательств по данному фьючерсному контракту.

В конце операционного дня осуществляется выведение единого результата по парным лицевым счетам по учету финансового результата:

Дт 70613 по символу ОФР 25401

Кт 70614 по символу ОФР 45401.

2.1.1. Расчеты по ВМ (в рублях).

При изменении справедливой стоимости сделок по балансу оформляются бухгалтерские записи по ВМ в соответствии с порядком, изложенным в п.1.1.1 настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25401/ 45401).

2.1.2. Поставочный фьючерс на покупку драгоценного металла за российские рубли.

2.1.2.1. В дату заключения фьючерсного контракта:

- по счетам главы Г отражаются суммы требований и обязательств по фьючерсу (покупка драгоценного металла):

Дт 934хх МММ - на массу драгоценных металлов
Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет
и одновременно
Дт 99996 810
Кт 963хх 810
на стоимость драгметалла по цене заключения фьючерса.

2.1.2.2. Со дня, следующего за днем заключения контракта, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по ВМ в соответствии с порядком, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25401/ 45401).

2.1.2.3. Требования по поставке базового актива (драгоценного металла), учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения учетной цены Банка России:

- положительная переоценка:

Дт 934хх МММ УК
Кт 99997 810
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при повышении учетной цены Банка России;

- отрицательная переоценка:

Дт 99997 810
Кт 934хх МММ УК
на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при понижении учетной цены Банка России.

2.1.2.4. Обязательства по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/полученной ВМ:

- уплата ВМ по сделке покупки драгоценного металла уменьшает обязательства в рублях:

Дт 963хх 810
Кт 99996 810
на сумму уплаченной ВМ;

- получение ВМ по сделке покупки драгоценного металла увеличивает обязательства в рублях:

Дт 99996 810
Кт 963хх 810
на сумму полученной ВМ.

2.1.2.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 934хх МММ новый срок
Кт 934хх МММ старый срок
и одновременно
Дт 963хх ВВВ старый срок
Кт 963хх ВВВ новый срок.

2.1.2.6. В дату исполнения фьючерса:

- суммы обязательств/требований по фьючерсу списываются со счетов главы Г:

Дт 96301 810

Кт 99996 810

на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов и

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента требований по поставке драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату списания

Кт 93401 МММ УК

на массу драгоценных металлов по договору (в рублевой оценке - по учетной цене Банка России на дату списания).

По счетам главы А отражается исполнение фьючерса:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, изложенном в п.1.1.1.1 (по соответствующим символам ОФР 25401/ 45401);

- прекращение признания обязательств и требований по фьючерсу:

Дт 47408 810 УК (счет для учета требований в драгоценном металле)

Кт 47407 810 (счет для учета обязательств в рублях)

на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса;

- отражение исполнения требований к УК:

Дт 30426 МММ УК - на массу драгоценных металлов

Кт 47408 810 УК - на массу драгоценных металлов в рублевой оценке по учетной цене Банка России на дату расчетов;

- включение суммы обязательств перед УК в результаты клиринга:

Дт 47407 810 УК

Кт 30426 810 УК

на сумму обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса;

- отражение финансового результата:

Дт 70606 по соответствующему символу ОФР 46401

Кт 47408 810 УК

или

Дт 47408 810 УК

Кт 70601 по соответствующему символу ОФР 26401

на сумму разницы между суммой обязательств по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов и рублевым эквивалентом покупаемого драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки.

2.1.3. Поставочный фьючерс на продажу драгоценного металла за российские рубли.

2.1.3.1. В дату заключения фьючерса:

- по счетам главы Г отражаются суммы обязательств/требований по фьючерсу (продажа драгметалла):

Дт 933xx 810 УК

Кт 99997 810

на стоимость драгоценных металлов по цене заключения контракта и одновременно

Дт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

Кт 964xx МММ УК - на массу драгоценных металлов.

2.1.3.2. Со дня, следующего за днем заключения фьючерса, при изменении справедливой стоимости по балансу оформляются бухгалтерские записи по начислению и уплате ВМ в соответствии с

порядком, изложенным в п.1.1.1 настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25401/45401).

2.1.3.3. Обязательства по поставке базового актива (драгоценного металла), учитываемые на счетах главы Г, переоцениваются по мере изменения официального курса:

- положительная переоценка:

Дт 99996 810

Кт 964xx MMM УК

на сумму увеличения рублевого эквивалента обязательств при повышении учетной цены Банка России;

- отрицательная переоценка:

Дт 964xx MMM УК

Кт 99996 810

на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при понижении учетной цены Банка России.

2.1.3.4. Требования по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г, корректируются в даты уплаты ВМ на сумму уплаченной/полученной ВМ:

- получение ВМ по сделке продаже драгметалла уменьшает требования в рублях:

Дт 99997

Кт 933xx 810

на сумму уплаченной ВМ;

- уплата ВМ по сделке продаже драгметалла увеличивает требования в рублях:

Дт 933xx 810

Кт 99997

на сумму полученной ВМ.

2.1.3.5. Перенос на счета по срокам осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933xx BBB новый срок

Кт 933xx BBB старый срок

и одновременно

Дт 964xx MMM старый срок

Кт 964xx MMM новый срок.

2.1.3.6. В дату исполнения фьючерса:

- суммы обязательств/требований по сделке списываются со счетов главы Г:

Дт 96401 MMM УК - на массу драгоценных металлов по договору

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату списания с раздела Г

и одновременно

Дт 99997 810

Кт 93301 810 УК

на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса;

- по счетам главы А отражается исполнение фьючерса:

- изменение справедливой стоимости (начисление ВМ) отражается в порядке, указанном в п. 6.1 (по соответствующим символам ОФР 25401/ 45401);

- прекращение признания договора:

Дт 47408 810 УК (требования в рублях)

Кт 47407 810 УК (обязательства по поставке металла)

на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов.

- расчеты с УК по поставке драгоценного металла:

Дт 47407 810 УК

Кт 61213 810

на сумму требований по поставке рублей по расчетной цене фьючерса на дату расчетов;

Дт 61213 810 - на массу драгметаллов в рублевой оценке по учетной цене Банка России

Кт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов;

- включение суммы требований к УК в результаты клиринга:

Дт 30426 УК

Кт 47408 ВВВ УК;

- определение финансового результата:

Дт 70606 810 по соответствующему символу ОФР 464xx

Кт 61213 810

или

Дт 61213 810

Кт 70601 810 по соответствующему символу ОФР 264xx

на сумму остатка по счету 61213 по данной сделке.

2.2. Поставочный своп контракт на драгоценные металлы с уплатой ВМ.

В дату заключения своп контракта (дата Т) отражение требований и обязательств по первой и второй части своп контракта осуществляется на счетах главы Г для учета производных финансовых инструментов в соответствии с порядком, изложенным в пп.2.1.2.1 (покупка драгоценных металлов), 2.1.3.1 (продажа драгоценных металлов).

Изменение справедливой стоимости своп контракта, начиная со дня, следующего за днем заключения свопа, и в течение срока своп контракта осуществляется в соответствии с п.1.1.1 по соответствующему символу ОФР.

Переоценка требований или обязательств по поставке драгоценного металла (базового актива) по первой и второй части свопа осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в пп.2.1.2.3 (при покупке базового актива) и 2.1.3.3 (при продаже базового актива).

Переоценка требований или обязательств по поставке денежных средств (валюта расчетов) по первой и второй части свопа осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в пп.2.1.2.4 (при покупке базового актива) и 2.1.3.4 (при продаже базового актива).

По мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка в соответствии с порядком, изложенным в пп.2.1.2.5 и 2.1.3.5.

2.2.1. Своп контракт – 1 часть – покупка драгоценного металла
2 часть – продажа драгоценного металла.

2.2.1.1. В дату расчетов по первой части.

При наступлении даты расчетов по первой части учет первой части своп контракта на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по первой части отражаются на балансовых счетах. При этом по счетам главы Г формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.2.1.2.6 (покупка драгоценных металлов).

По балансу отражение первой части своп контракта осуществляется в следующем порядке:

- отражение изменения справедливой стоимости своп контракта (начисление ВМ) осуществляется в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25404/ 45404);

- отражение требований на получение драгоценного металла:

Дт 47408 810 УК

Кт 61601 810

на сумму рублевого эквивалента требований по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

- отражение обязательств по уплате денежных средств:

Дт 61601 810
Кт 47407 810 УК
на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части;

- отражение финансового результата (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25404
или
Дт 70614 по символу ОФР 45404
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 61601;

- отражение исполнения требований к УК:

Дт 30426 МММ УК – на массу драгоценных металлов
Кт 47408 810 УК - на массу драгоценных металлов в рублевой оценке по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

- включение суммы обязательств в результаты клиринга:

Дт 47407 810 УК
Кт 30426 810 УК
на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части.

2.2.1.2. В дату расчетов по 2 части.

При наступлении даты расчетов по второй части своп контракта (дата T+n) учет второй части на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по второй части отражаются на балансовых счетах. При этом формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.2.1.3.6 (продажа драгоценного металла).

2.2.2. Свop контракт – 1 часть – продажа драгоценного металла
2 часть – покупка драгоценного металла

2.2.2.1. В дату расчетов по первой части.

При наступлении даты расчетов по первой части учет первой части своп контракта на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по первой части отражаются на балансовых счетах. При этом по счетам главы Г формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.2.1.3.6 (продажа драгоценных металлов).

По балансу отражение первой части сделки осуществляется в следующем порядке:

- отражение изменения справедливой стоимости сделки (начисление ВМ) осуществляется в порядке, изложенном в п.1.1.1 настоящего Раздела (по соответствующим символам ОФР 25404/45404);

- отражение требований на получение денежных средств:

Дт 47408 810 УК
Кт 61601 810
на сумму требований по первой части;

- отражение обязательств по поставке драгоценного металла:

Дт 61601 810
Кт 47407 810 УК
на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

- отражение исполнения обязательств УК по поставке драгоценного металла:

Дт 47407 810 УК
Кт 61213 810
на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

Дт 61213 810 - на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценных металлов по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части
Кт 30426 МММ - на массу драгоценных металлов;

- отражение финансового результата (в зависимости от остатка на счете 61601):

Дт 61601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25404
или
Дт 70614 по символу ОФР 45404
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 61601;

- включение суммы требований по поставке денежных средств в результаты клиринга:

Дт 30426 810 УК
Кт 47408 810 УК
на сумму требований по первой части.

2.2.2.2. В дату расчетов по 2 части.

При наступлении даты расчетов по второй части своп контракта (дата T+n) учет второй части на счетах главы Г прекращается, требования и обязательства по второй части отражаются на балансовых счетах. При этом формируются бухгалтерские записи в соответствии с п.2.1.2.6 (покупка драгоценных металлов).

IV. Порядок отражения в бухгалтерском учете внебиржевых сделок с иностранной валютой, заключаемых НКЦ с Участниками клиринга и Провайдерами ликвидности в соответствии с Правилами клиринга на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов

1. Сделки с иностранной валютой с УК отражаются в соответствии с п.1.4. части II настоящего Порядка.

Сделки с иностранной валютой с Провайдерами ликвидности отражаются в бухгалтерском учете аналогично сделкам, заключаемым с УК, в соответствии с п.1.4 части II настоящего Порядка, за исключением отражения результатов клиринга и проведения расчетов по сделкам, которые отражаются в соответствии с п.2 настоящего Раздела.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете итогового нетто-требования/ нетто-обязательства Провайдера ликвидности по денежным средствам по результатам неттинга.

В дату исполнения сделок определение нетто-требований/ нетто-обязательств Провайдера ликвидности по сделкам в валюте ВВВ:

Дт 47407 ВВВ КП
Кт 47408 ВВВ КП,

где КП – код, идентифицирующий Провайдера ликвидности - на сумму минимального (по модулю) остатка на соответствующих счетах 47407 ВВВ КП и 47408 ВВВ КП;

Дт 47407 ВВВ КП
Кт 47422 ВВВ КП
на сумму остатка на счете 47407 ВВВ КП
или

Дт 47423 ВВВ КП
Кт 47408 ВВВ КП
на сумму остатка на счете 47408 ВВВ КП,

где счета 47423/ 47422 ВВВ КП – лицевые счета по учету итоговых нетто-требований/ нетто-обязательств Провайдера ликвидности в валюте ВВВ.

Расчеты с Провайдером ликвидности по исполнению итоговых нетто-требований/ нетто-обязательств осуществляются в соответствии с условиями заключенных договоров.