**Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринговых операций НКО НКЦ (АО), осуществляющего функцию центрального контрагента на Срочном рынке**

**ПАО Московская биржа**

[1. Общие положения 2](#_Toc57110248)

[1.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения (ИКО и иного обеспечения). 2](#_Toc57110249)

[1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/ нетто- обязательства по денежным средствам УК по результатам клиринга. 2](#_Toc57110250)

[1.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по удержанию комиссионного вознаграждения, штрафов (штрафов, пени, неустоек), взимаемых с УК 3](#_Toc57110251)

[2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по вариационной марже 4](#_Toc57110252)

[3. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов фондовой секции Срочного рынка на счетах главы Г 5](#_Toc57110253)

[3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на индексы (индекс РТС, индекс МосБиржи, индекс голубых фишек), на волатильность Российского рынка, на расчетную величину (0,1 стоимости одной акции ПАО «Транснефть»). 5](#_Toc57110254)

[3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на ценные бумаги (акции российских эмитентов, иностранных эмитентов, глобальные депозитарные расписки). 7](#_Toc57110255)

[3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетного фьючерсного контракта на акции иностранных эмитентов (Frankfurt Stock Exchange). 9](#_Toc57110256)

[3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на индекс МосБиржи, на индекс РТС, на акции российских эмитентов. 11](#_Toc57110257)

[4. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов денежной секции Срочного рынка на счетах главы Г 13](#_Toc57110258)

[4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на процентные ставки (RUONIA, RUSFARUSD, MosPrime, MOEXREPO). 13](#_Toc57110259)

[4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на курс иностранной валюты к российскому рублю, к доллару США, курс доллара США к иностранной валюте. 14](#_Toc57110260)

[4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на корзину ОФЗ.…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… 15](#_Toc57110261)

[4.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на еврооблигации РФ. 17](#_Toc57110262)

[4.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на курс иностранной валюты к российскому рублю, на курс иностранной валюты к доллару США, на курс доллара США к иностранной валюте. 19](#_Toc57110263)

[5. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов товарной секции Срочного рынка на счетах главы Г 19](#_Toc57110264)

[5.1. Порядок отражения поставочного фьючерсного контракта на драгоценные металлы. 20](#_Toc57110265)

[5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на нефть, природный газ, агропродукцию, цветные металлы, сахар. 22](#_Toc57110266)

[5.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на драгоценные металлы. 26](#_Toc57110267)

[5.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на ДМ, нефть. 27](#_Toc57110268)

[6. Порядок отражения в бухгалтерском учете офсетных сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию. 28](#_Toc57110269)

[7. Особенности порядка отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в вечернюю клиринговую сессию. 28](#_Toc57110270)

# Общие положения

НКО НКЦ (АО)  (далее - НКЦ) выполняет функции центрального контрагента, осуществляя клиринг и расчеты по всем совершенным биржевым сделкам на Срочном рынке 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 срочном рынке 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.

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

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

Дт 30416 810

Кт 30420, 30421 810

- на сумму перечисленных средств.

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

Дт 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК

- на сумму перечисленных средств.

## 1.2. 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-требование/нетто-обязательство по уплате вариационной маржи 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 уплате вариационной маржи 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 вариационной марже:

Дт 30426 810 УК

Кт 30426\_Т 810 УК

- на сумму нетто-требования

или

- отражение нетто-обязательств УК в российских рублях по вариационной марже:

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/ BBB 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\_Т810/ 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, 458хх следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458хх 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.

## 1.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по удержанию комиссионного вознаграждения, штрафов (штрафов, пени, неустоек), взимаемых с УК

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

### 1.3.1. Комиссионное вознаграждение НКЦ:

- при совпадении даты признания дохода с датой уплаты комиссии, в дату, установленную тарифами для уплаты комиссии, оформляется бухгалтерская запись:

Дт 30426 Т 810 УК

Кт 70601 (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) по символу ОФР 279хх

- на сумму комиссии,

- если дата признания дохода не совпадает с датой уплаты комиссии:

- в дату признания дохода отражается начисление комиссии:

Дт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет для учета комиссии данного участника)

Кт 70601 (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) по символу ОФР 279хх

- на сумму комиссии.

- удержание комиссии в дату уплаты, установленную тарифами:

Дт 30426\_Т 810 УК

Кт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет для учета комиссии данного участника)

- на сумму комиссии

### 1.3.2. Комиссионное вознаграждение в пользу третьих лиц (ПАО «Московская биржа», иных компаний, в пользу которых НКЦ удерживает комиссию), отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- в дату, установленную тарифами для уплаты биржевого сбора, оформляются бухгалтерскими записями

Дт 30426\_ Т 810 УК

Кт 47422 810

– в сумме удержанного сбора.

1.3.3. Удержание штрафов, предусмотренных Правилами клиринга, отражается бухгалтерской записью:

Дт 30426\_ Т 810 УК

Кт 70601 (лицевой счет для учета штрафов, предусмотренных Правилами клиринга) по символу ОФР 29401

- на сумму штрафа.

# Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по вариационной марже

Правилами клиринга и Спецификациями срочных контрактов предусмотрено перечисление вариационной маржи (далее - ВМ) по всем сделкам, заключаемым на Срочном рынке.

В соответствии с Правилами Клиринга по сделкам, заключенным в дневную сессию, ВМ в дату заключения сделки рассчитывается и уплачивается начиная с даты заключения сделки. По сделкам, заключенным в вечернюю сессию, ВМ рассчитывается и уплачивается с даты, следующей за датой заключения сделки. являющейся торговым днем на Срочном рынке в соответствии с Правилами Клиринга.

НКЦ признает текущий (на дату уплаты) размер вариационной маржи справедливой стоимостью производного финансового инструмента (далее – ПФИ) по сделкам срочного рынка, одной из сторон которых является НКЦ как центральный контрагент.

Исполнение обязательств по уплате вариационной маржи осуществляются в порядке и сроки, установленные действующими Правилами клиринга и Спецификациями срочных контрактов.

Сумма вариационной маржи, подлежащей уплате, зависит от разницы между текущей расчетной ценой срочного контракта и предыдущей расчетной ценой срочного контракта.

Если по результатам расчетов справедливой стоимости УК должен заплатить НКЦ, то справедливая стоимость ПФИ отражается на счете 52601. Если по результатам расчетов НКЦ должен заплатить вариационную маржу Участнику клиринга, то справедливая стоимость ПФИ отражается на счете 52602.

В дату расчетов по ВМ на балансе отражаются справедливая стоимость ПФИ в сумме ВМ.

- справедливая стоимость ПФИ в сумме ВМ:

Дт 52601 810

Кт 70613 (по соответствующему символу ОФР 25ххх "Доходы от производных финансовых инструментов")

- на сумму положительной справедливой стоимости

или

Дт 70614 (по соответствующему символу ОФР 45ххх "Расходы по производным финансовым инструментам")

Кт 52602 810

- на сумму отрицательной справедливой стоимости.

Включение суммы ВМ в результаты клиринга:

- уплата ВМ (НКЦ – плательщик ВМ)

Дт 52602 810

Кт 61601 810,

Дт 61601 810

Кт 47407 810 УК,

Дт 47407 810 УК

КТ 30426 810 УК

- получение ВМ (НКЦ – получатель ВМ):

Дт 61601 810

Кт 52601 810,

Дт 47408 810 УК

Кт 61601 810,

Дт 30426 810 УК

КТ 47408 810 УК.

Отражение в бухгалтерском учете справедливой стоимости ПФИ и включение суммы ВМ в результаты клиринга идентичны для всех ПФИ, обращающихся на срочном рынке (как поставочных, так и расчетных), и в дальнейшем не приводятся.

По расчетным фьючерсным контрактам в течение срока действия расчетного фьючерсного контракта осуществляются только расчеты по вариационной марже.

# 3. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов фондовой секции Срочного рынка на счетах главы Г

## 3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на индексы (индекс РТС, индекс МосБиржи, индекс голубых фишек), на волатильность Российского рынка, на расчетную величину (0,1 стоимости одной акции ПАО «Транснефть»)**.**

### 3.1.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения расчетного фьючерсного контракта (здесь и далее под расчетным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной сделкой, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения)) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 937хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той валюте, в которой определяется расчетная цена)

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той в валюте, в которой определяется расчетная цена).

Учет по счетам 933ххх и 963ххх ведется в той валюте, в которой определяется расчетная цена. Расчетная цена определяется в порядке и сроки, установленными Правилами торгов и спецификациями контрактов.

НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

### 3.1.2. Корректировка сумм требований и обязательств по расчетному фьючерсному контракту.

При изменении расчетной цены расчетного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива

Дт 937хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ);

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива:

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 967хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ);

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ.

### 3.1.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 937хх, 933хх ВВВ новый срок,

Кт 937хх, 933хх ВВВ старый срок,

Дт 967хх, 963хх ВВВ старый срок,

Кт 967хх, 963хх ВВВ новый срок.

### 3.1.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в последний торговый день заключения фьючерсного контракта (далее - Дата исполнения).

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ

- на сумму требований по поставке базисного актива

и

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму денежных обязательств по фьючерсному контракту;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму денежных требований по фьючерсному контракту

и

Дт 967хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму обязательств по поставке базисного актива.

## 3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на ценные бумаги (акции российских эмитентов, иностранных эмитентов, глобальные депозитарные расписки).

### 3.2.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию

Отражение в дату заключения поставочного фьючерсного контракта (здесь и далее под поставочным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Отражение требований/обязательств по поставке базисного актива (ценных бумаг) на счетах главы Г осуществляется на срок, оставшийся до последнего дня заключения фьючерсного контракта, по справедливой стоимости ценных бумаг, требования/обязательства по поставке денежных средств - по расчетной цене поставочного фьючерсного контракта на дату заключения:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта (покупка ценных бумаг)

Дт 935хх 810 УК

КТ 99997 810

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

и

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх 810 УК

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

и

Дт 99996 810

Кт 965хх 810 УК

- на сумму СС ценных бумаг.

### 3.2.2. Корректировка сумм требований и обязательств по поставочному фьючерсному контракту

При изменении расчетной цены поставочного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств

Дт 933хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ;

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении СС ценных бумаг:

Дт 935хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 965хх 810 УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении СС ценных бумаг:

Дт 99997 810

Кт 935хх 810 УК

или

Дт 965хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения.

### 3.2.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 935хх, 933хх 810 новый срок,

Кт 935хх, 933хх 810 старый срок,

Дт 965хх, 963хх 810 старый срок,

Кт 965хх, 963хх 810 новый срок.

### 3.2.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания поставочного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по поставочному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 935хх 810 УК

- на сумму последней СС ценных бумаг

и

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в Дату исполнения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в Дату исполнения

и

Дт 965хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму последней СС ценных бумаг.

В соответствии с условиями спецификаций контрактов исполнением поставочного фьючерсного контракта является заключение сделки купли-продажи ценных бумаг на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская Биржа». Сделка заключается по цене, равной расчетной цене поставочного фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день (последний день заключения фьючерсного контракта).

В бухгалтерском учете отражается заключение сделки покупки/продажи ценных бумаг на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская биржа».

## 3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетного фьючерсного контракта на акции иностранных эмитентов (Frankfurt Stock Exchange)

### 3.3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

В соответствии с условиями спецификации контракта сделка исполняется по цене, равной расчетной цене расчетного фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день (последний день заключения фьючерсного контракта). Отражение требований/обязательств по поставке базисного актива (ценных бумаг) на счетах главы Г осуществляется на срок, оставшийся до последнего дня заключения фьючерсного контракта, по рыночной стоимости ценных бумаг, требования/обязательства по поставке денежных средств - по расчетной цене фьючерсного контракта на дату заключения:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта (покупка ценных бумаг)

Дт 935хх ВВВ УК

КТ 99997 810

- на сумму рыночной стоимости ценных бумаг

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ УК

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

и

Дт 99996 810

Кт 965хх ВВВ УК

- на сумму рыночной стоимости ценных бумаг.

### 3.3.2. Корректировка сумм требований и обязательств по расчетному фьючерсному контракту.

При изменении расчетной цены расчетного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму полученной ВМ

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

-на сумму полученной ВМ

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении рыночной стоимости ценных бумаг:

Дт 935хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 965хх ВВВ УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении рыночной стоимости ценных бумаг:

Дт 99997 810

Кт 935хх ВВВ УК

или

Дт 965хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения.

### 3.3.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 935хх, 933хх ВВВ новый срок,

Кт 935хх, 933хх ВВВ старый срок,

Дт 965хх, 963хх ВВВ старый срок,

Кт 965хх, 963хх ВВВ новый срок.

### 3.3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в.Дату исполения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по расчетному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 935хх ВВВ УК

- на сумму последней рыночной стоимости ценных бумаг

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день;

- НКЦ – продавец фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

и

Дт 965хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму последней рыночной стоимости ценных бумаг.

## 3.4. Порядок отраженияв бухгалтерскомучете поставочногомаржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на индекс МосБиржи, на индекс РТС, на акции российских эмитентов

### 3.4.1. Отражение на счетах главы Г обязательств/требований по опциону в дату заключения опциона:

- в том случае, когда спецификация опциона предусматривает исполнение в течение срока действия опциона по заявлению держателя (американский опцион), обязательства/требования по опциону отражаются на лицевых счетах балансовых счетов 93311, 93611, 96311, 96611;

- обязательства/требования по европейским опционам (исполнение опциона должно осуществляться в указанный в спецификации срок) отражаются на лицевых счетах балансовых счетов, соответствующих указанному сроку.

Требования и обязательства по опционам отражаются в валюте цены исполнения.

Покупка опциона Call/продажа опциона Put:

Дт 936хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, являющегося базовым (базисным) активом опциона

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму страйка;

- продажа опциона Call/покупка опциона Put:

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму страйка

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 966хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, являющегося базовым (базисным) активом опциона.

### 3.4.2. Переоценка обязательств и требований по поставке базисного актива:

Переоценка обязательств и требований по поставке базисного актива осуществляется в каждый операционный день НКЦ:

- при покупке опционов Call/при продаже опционов Put:

Дт 936ХХ ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму разницы между предыдущей и новой расчетной ценой на дату переоценки (в размере ВМ)

или

Дт 99997 810

Кт 936ХХ ВВВ УК

- на сумму разницы между предыдущей и новой расчетной ценой на дату переоценки (в размере ВМ);

- при покупке опционов Put/при продаже опционов Call:

Дт 966ХХ ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму разницы между предыдущей и новой расчетной ценой на дату переоценки (в размере ВМ)

или

Дт 99997 810

Кт 966ХХ ВВВ УК

- на сумму разницы между предыдущей и новой расчетной ценой на дату переоценки (в размере ВМ).

### 3.4.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 933хх, 936хх ВВВ новый срок

Кт 933хх, 936хх ВВВ старый срок,

Дт 963хх, 966хх ВВВ старый срок

Кт 963хх, 966хх ВВВ новый срок.

### 3.4.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания поставочного опциона на расчетный фьючерсный контракт при экспирации (исполнении).

В день экспирации поставочного опциона на фьючерсный контракт в бухгалтерском учете отражаются:

- списание со счетов главы Г сумм обязательств/требований по опциону:

- покупка опциона Call/продажа опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 936хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, являющегося базовым (базисным) активом опциона

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму страйка;

- продажа опциона Call/покупка опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму страйка

и

Дт 966хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, являющегося базовым (базисным) активом опциона.

В соответствии с условиями спецификаций исполнением поставочного опционного контракта является заключение соответствующего фьючерсного контракта на Срочном рынке ПАО «Московская биржа» по цене, равной цене исполнения опционного контракта.

В бухгалтерском учете отражается заключение соответствующего фьючерсного контракта на Срочном рынке ПАО «Московская биржа» по цене, равной цене исполнения опционного контракта.

### 3.4.5. Учет прекращения признания опциона при отказе от исполнения опциона.

В случае отказа от исполнения поставочного опциона в бухгалтерском учете отражается списание со счетов главы Г обязательств/требований по прекращаемой сделке в порядке, указанном в п.3.4.4.

# 4. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов денежной секции Срочного рынка на счетах главы Г

## 4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на процентные ставки (RUONIA, RUSFARUSD, MosPrime, MOEXREPO).

### 4.1.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения расчетного фьючерсного контракта (здесь и далее под расчетным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Сумма контракта, исходя из которой стороны рассчитывают предстоящие платежи, отражается как на счетах требований, так и на счетах обязательств по поставке денежных средств контракта (при покупке и при продаже НКЦ расчетного фьючерсного контракта бухгалтерские записи идентичны):

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997

- на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта

и

Дт 99996

Кт 963хх ВВВ

- на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта.

### 4.1.2. Корректировка сумм требований и обязательств на сумму ВМ по расчетному фьючерсному контракту на процентные ставки не производится.

### 4.1.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 933 хх ВВВ новый срок

Кт 933 хх ВВВ старый срок,

Дт 963 хх ВВВ старый срок

Кт 963 хх ВВВ новый срок

### 4.1.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта.в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта

и

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта

## 4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на курс иностранной валюты к российскому рублю, к доллару США, курс доллара США к иностранной валюте

### 4.2.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения расчетного фьючерсного контракта (здесь и далее под расчетным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

 - НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму базисного актива (покупаемой иностранной валюты) по курсу Банка России

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта,

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму базисного актива (продаваемой иностранной валюты) по курсу Банка России

### 4.2.2. Корректировка сумм требований и обязательств по расчетному фьючерсному контракту.

В течение срока действия фьючерсного контракта осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

При изменении расчетной цены расчетного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму увеличения курса валют

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму увеличения курса валют;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму уменьшения курса валют;

или

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения курса валют;

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ

### 4.2.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 933 хх ВВВ новый срок

Кт 933 хх ВВВ старый срок,

Дт 963 хх ВВВ старый срок

Кт 963 хх ВВВ новый срок.

### 4.2.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ,

- на сумму требований по поставке базисного актива (курс валюты)

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму денежных обязательств по фьючерсному контракту

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму денежных требований по фьючерсному контракту

и

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму обязательств по поставке базисного актива (курсы валют).

## 4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на корзину ОФЗ.

### 4.3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения поставочного фьючерсного контракта (здесь и далее под поставочным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта (покупка ценных бумаг):

Дт 935хх 810 УК

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

и

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму цены сделки фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх 810 УК

КТ 99997 810

- на сумму цены сделки фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 965хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

### 4.3.2. Корректировка сумм требований и обязательств по поставочному фьючерсному контракту.

При изменении расчетной цены поставочного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 933хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 935хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 99996 810

Кт 965хх 810 УК

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ);

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 935хх 810 УК

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 965хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ).

### 4.3.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 935хх, 933хх 810 новый срок,

Кт 935хх, 933хх 810 старый срок,

Дт 965хх, 963хх 810 старый срок,

Кт 965хх, 963хх 810 новый срок.

### 4.3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания поставочного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по поставочному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 935хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

и

Дт 965хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день.

В соответствии с условиями спецификаций контрактов исполнением поставочного фьючерсного контракта является заключение сделки купли-продажи облигаций на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская Биржа». Сделка заключается по цене, рассчитанной в порядке, установленном спецификацией.

В бухгалтерском учете отражается заключение сделки покупки/продажи ценных бумаг на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская биржа».

## 4.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на еврооблигации РФ.

### 4.4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию

Отражение в дату заключения поставочного фьючерсного контракта (здесь и далее под поставочным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Отражение требований/обязательств по поставке базисного актива (ценных бумаг) на счетах главы Г осуществляется на срок, оставшийся до последнего дня заключения фьючерсного контракта, по справедливой стоимости ценных бумаг, требования/обязательства по поставке денежных средств - по расчетной цене поставочного фьючерсного контракта на дату заключения:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта (покупка ценных бумаг):

Дт 935хх ВВВ УК

КТ 99997 810

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

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ УК

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

и

Дт 99996 810

Кт 965хх ВВВ УК

- на сумму СС ценных бумаг.

### 4.4.2. Корректировка сумм требований и обязательств по поставочному фьючерсному контракту

При изменении расчетной цены поставочного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

-на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ;

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении СС ценных бумаг:

Дт 935хх ВВВ УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 965хх ВВВ УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке ценных бумаг при изменении СС ценных бумаг:

Дт 99997 810

Кт 935хх ВВВ УК

или

Дт 965хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения.

### 4.4.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 935хх, 933хх ВВВ новый срок,

Кт 935хх, 933хх ВВВ старый срок,

Дт 965хх, 963хх ВВВ старый срок,

Кт 965хх, 963хх ВВВ новый срок.

### 4.4.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания поставочного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по поставочному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 935хх ВВВ УК

- на сумму последней СС ценных бумаг

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

и

Дт 965хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму последней СС ценных бумаг.

В соответствии с условиями спецификаций контрактов исполнением поставочного фьючерсного контракта является заключение сделки купли-продажи ценных бумаг на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская Биржа». Сделка заключается по цене, равной расчетной цене поставочного фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день (последний день заключения фьючерсного контракта).

В бухгалтерском учете отражается заключение сделки покупки/продажи ценных бумаг на Фондовом рынке и рынке депозитов ПАО «Московская биржа».

## 4.5. Порядок отраженияв бухгалтерскомучете поставочногомаржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на курс иностранной валюты к российскому рублю, на курс иностранной валюты к доллару США, на курс доллара США к иностранной валюте.

Отражение в бухгалтерском учете осуществляется в порядке, установленном в [п. 3.4.](#_3.4._Порядок_отражения) настоящего Порядка.

# 5. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов товарной секции Срочного рынка на счетах главы Г

## 5.1. Порядок отражения поставочного фьючерсного контракта на драгоценные металлы (исполнением фьючерсного контракта является заключение сделки купли-продажи драгоценного металла на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов сроком Т+1**).**

### 5.1.1 Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения поставочного фьючерсного контракта (здесь и далее под поставочным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Отражение требований/обязательств по поставке базисного актива (драгоценного металла) на счетах главы Г осуществляется на срок, оставшийся до последнего дня заключения фьючерсного контракта, по учетной цене Банка России, требования/обязательства по поставке денежных средств - по расчетной цене фьючерсного контракта на дату заключения:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта (покупка драгоценного металла):

Дт 934хх МММ УК – на количество драгоценного металла

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента массы драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату заключения фьючерсного контракта,

и

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

Дт 99996 810- на сумму рублевого эквивалента массы драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату заключения фьючерсного контракта

Кт 964хх МММ УК – на количество драгоценного металла.

### 5.1.2. Корректировка сумм требований и обязательств по поставочному фьючерсному контракту:

При изменении расчетной цены поставочного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств

Дт 933хх 810 УК

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ;

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке драгоценного металла при изменении учетной цены Банка России:

Дт 934хх МММ УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 964хх МММ УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке драгоценного металла при изменении учетной цены Банка России:

Дт 99997 810

Кт 934хх МММ УК

или

Дт 964хх МММ УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения.

### 5.1.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933хх 810, 934хх МММ новый срок

Кт 933хх 810, 934хх МММ старый срок,

Дт 963хх 810, 964хх МММ старый срок

Кт 963хх 810, 964хх МММ новый срок.

### 5.1.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания поставочного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по поставочному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель поставочного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения фьючерсного контракта

Кт 934хх МММ УК

- на количество драгоценного металла

и

Дт 963хх 810 УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх 810 УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

и

Дт 964хх МММ УК- на количество драгоценного металла

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения фьючерсного контракта.

В соответствии с условиями спецификаций контрактов исполнением поставочного фьючерсного контракта является заключение сделки купли-продажи драгоценных металлов на валютном рынке и рынке драгоценных металлов ПАО «Московская Биржа». Сделка заключается по цене, равной Расчетной цене поставочного фьючерсного контракта, определенной по итогам вечернего расчетного периода последнего дня заключения контракта.

В бухгалтерском учете отражается заключение сделки покупки/продажи драгоценного металла на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов ПАО «Московская биржа».

## 5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на нефть, природный газ, агропродукцию, цветные металлы, сахар.

### 5.2.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения расчетного фьючерсного контракта (здесь и далее под расчетным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Учет по счетам 933ххх и 963ххх ведется в той валюте, в которой определяется расчетная цена. Расчетная цена определяется в порядке и сроки, установленными Правилами торгов и спецификациями контрактов.

НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

*-* если расчетная цена на дату заключения контракта положительная, отражаются требования по поставке базисного актива и обязательства по поставке денежных средств:

Дт 937хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той валюте, в которой определяется расчетная цена)

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той в валюте, в которой определяется расчетная цена);

*-*если расчетная цена на дату заключения контракта отрицательная, отражаются требования по поставке денежных средств и обязательства по поставке базисного актива:

Дт 933хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той валюте, в которой определяется расчетная цена),

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения (в той валюте, в которой определяется расчетная цена);

НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

*-* если расчетная цена на дату заключения контракта положительная, отражаются требования по поставке денежных средств и обязательства по поставке базисного актива:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

*-*если расчетная цена на дату заключения контракта отрицательная, в балансе отражаются требования по поставке базисного актива и обязательства по поставке денежных средств:

Дт 937хх ВВВ

КТ 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

### 5.2.2. Корректировка сумм требований и обязательств по расчетному фьючерсному контракту.

При изменении расчетной цены расчетного фьючерсного контракта суммы обязательств и требований по поставке денежных средств, учитываемые на счетах главы Г подлежат корректировке в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива:

Дт 937хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ);

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке базисного актива:

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 967хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ).

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму полученной ВМ

или

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму уплаченной ВМ.

НКЦ - покупатель, расчетная цена была положительной, стала отрицательной:

- сумма требований по поставке базисного актива списывается

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ

- на сумму остатка на счете по контрактам данной серии;

и отражаются обязательства по поставке базисного актива

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму стоимости контрактов по новой (отрицательной) расчетной цене.

Сумма обязательств по поставке денежных средств корректируется на сумму ВМ:

- остатки на счетах по учету обязательств по поставке денежных средств списываются, отражаются требования:

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму стоимости контрактов по новой (отрицательной) расчетной цене.

НКЦ - покупатель, расчетная цена была отрицательной, стала положительной.

Остатки на счетах по учету обязательств по поставке базисного актива списываются, отражаются требования:

Дт 967хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и

Дт 937хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму стоимости контрактов по новой (положительной) цене.

Сумма требований по поставке денежных средств корректируется на сумму ВМ:

- остатки на счетах по учету требований по поставке денежных средств списываются, отражаются обязательства:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму стоимости контрактов по новой (положительной) цене.

НКЦ - продавец, расчетная цена была положительной, стала отрицательной.

Остатки на счетах по учету обязательств по поставке базисного актива списываются, отражаются требования:

Дт 967хх ВВВ

Дт 99996 810

- на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 937хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму стоимости контрактов по новой (отрицательной) цене.

Сумма требований по поставке денежных средств корректируется на сумму ВМ:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ

- на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму стоимости контрактов по новой (отрицательной) цене.

НКЦ - продавец, расчетная цена была отрицательной, стала положительной:

Остатки на счетах по учету требований по поставке базисного актива списываются, отражаются требования:

Дт 99997 810

Дт 937хх ВВВ

- на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ

- на сумму стоимости контрактов по новой (положительной) цене.

Сумма обязательств по поставке денежных средств корректируется на сумму ВМ (становится требованиями):

остатки на счетах по учету обязательств списываются, отражаются требования:

Дт 963хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму стоимости контрактов по новой (положительной) цене.

### 5.2.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями:

Дт 937хх, 933хх ВВВ новый срок

Кт 937хх, 933хх ВВВ старый срок,

Дт 967хх, 963хх ВВВ старый срок

Кт 967хх, 963хх ВВВ новый срок.

### 5.2.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения).

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ

- на сумму требований по поставке базисного актива

и

Дт 963хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму денежных обязательств по фьючерсному контракту;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму денежных требований по фьючерсному контракту

и

Дт 967хх ВВВ

Кт 99996 810

- на сумму обязательств по поставке базисного актива.

## 5.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на драгоценные металлы.

### 5.3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

Отражение в дату заключения расчетного фьючерсного контракта (здесь и далее под расчетным фьючерсным контрактом понимается основная сделка (не являющаяся офсетной, отражаемой в порядке, указанном в [п.6 настоящего Порядка](#_6._Порядок_отражения))) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

В соответствии с условиями спецификации контракта сделка исполняется по цене, равной расчетной цене фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день. Отражение требований/обязательств по поставке базисного актива (драгоценного металла) на счетах главы Г осуществляется на срок, оставшийся до последнего дня заключения фьючерсного контракта, по учетной цене Банка России, требования/обязательства по поставке денежных средств - по расчетной цене фьючерсного контракта на дату заключения:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта (покупка драгоценного металла):

Дт 934хх МММ УК – на количество драгоценного металла

Кт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату заключения фьючерсного контракта,

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВ

Кт 99997 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения,

Дт 99996 810- на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату заключения фьючерсного контракта

Кт 964хх МММ УК

– на количество драгоценного металла.

### 5.3.2. Переоценка обязательств и требований по поставочному фьючерсному контракту в течение срока действия фьючерсного контракта:

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 933хх ВВВУК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке денежных средств при изменении расчетной цены фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

или

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения;

- при увеличении суммы требований или обязательств по поставке драгоценного металла при изменении учетной цены Банка России:

Дт 934хх МММ УК

Кт 99997 810

- на сумму увеличения

или

Дт 99996 810

Кт 964хх МММ УК

- на сумму увеличения;

- при уменьшении суммы требований или обязательств по поставке драгоценного металла при изменении учетной цены Банка России:

Дт 99997 810

Кт 934хх МММ УК

или

Дт 964хх МММ УК

Кт 99996 810

- на сумму уменьшения.

### 5.3.3. Перенос на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется в общеустановленном порядке прямыми бухгалтерскими записями со счета на счет:

Дт 933хх ВВВ, 934хх МММ новый срок

Кт 933хх ВВВ, 934хх МММ старый срок,

Дт 963хх ВВВ, 964хх МММ старый срок

Кт 963хх ВВВ, 964хх МММ новый срок.

### 5.3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения.

- В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи:

- списание со счетов главы Г обязательств и требований по расчетному фьючерсному контракту:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810 - на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения фьючерсного контракта

Кт 934хх МММ УК - на количество драгоценного металла

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

- на сумму расчетной цены фьючерсного контракта, установленной в последний торговый день

и

Дт 964хх МММ УК- на количество драгоценного металла

Кт 99996 810 - на сумму рублевого эквивалента драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения фьючерсного контракта.

## 5.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на ДМ, нефть.

Отражение в бухгалтерском учете поставочногомаржируемого опциона на расчетные фьючерсные контракты товарной секции Срочного рынка, оформляется в соответствии с [п. 3.4](#_3.4._Порядок_отражения). настоящего Порядка.

# 6. Порядок отражения в бухгалтерском учете офсетных сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию.

НКЦ как центральный контрагент заключает разнонаправленные сделки с участниками торгов, становясь одновременно и продавцом, и покупателем ПФИ с одним и тем же кодом (дата исполнения, объем и вид базисного актива совпадают).

Спецификациями ПФИ, обращающихся в настоящее время на срочном рынке, предусмотрено, что обязательства стороны по контракту полностью прекращаются в результате возникновения у этой стороны встречных обязательств по контракту с тем же кодом (обозначением), то есть возникновения у продавца обязательств покупателя или у покупателя – обязательств продавца, с соблюдением требований, предусмотренных Правилами клиринга, в установленном ими порядке (офсетная сделка). В соответствии с Правилами клиринга Срочная сделка является офсетной сделкой по отношению к учитываемой позиции по Срочным контрактам, если в результате ее заключения размер позиции уменьшается, и не изменяются стороны позиции.

Прекращение признания расчетного фьючерсного контракта до истечения его срока путем заключения обратной (офсетной) сделки, в дату заключения офсетной сделки в балансе отражаются:

- изменение справедливой стоимости, уплата/получение ВМ по основной (прекращаемой) сделке, а также по офсетной сделке порядке, установленном в [Разделе 2](#_Расчеты_по_вариационной) настоящего Порядка;

- корректировка сумм требований и обязательств по прекращаемому контракту и по офсетной сделке в порядке, установленном выше для соответствующих видов контрактов.

Офсетная сделка, заключаемая в дневную сессию, не отражается на счетах главы Г не отражается.

Требования и обязательства по основной сделке уменьшаются на сумму требований и обязательств по офсетной сделке.

В случае, если количество контрактов в офсетных сделках превышает количество контрактов в основных сделках, данные контракты ( в превышающем количестве) отражаются в порядке, установленном для постановки на внебалансовый учет основных сделок, в соответствии с порядком учета, приведенном выше для соответствующих видов сделок.

# 7. Особенности порядка отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в вечернюю клиринговую сессию.

Отражение в учете осуществляется в порядке, установленном выше для сделок дневной сессии, но со следующими особенностями:

Сделки, заключаемые в вечернюю сессию (вне зависимости от того, являются ли они основными или офсетными), отражаются в дату заключения на внебалансовых счетах в полном объеме.

Срок исполнения требований и обязательств по указанным сделкам – следующий торговый день. Соответственно, в дату заключения сделки ВМ не уплачивается и в бухгалтерском учете не отражается.

В дату Т+1 (торговый день, следующий за датой заключения сделки):

- по каждой сделке рассчитывается изменение справедливой стоимости, осуществляются уплата/получение ВМ;

- внебалансовые требования и обязательства переоцениваются по расчетным ценам в порядке, установленном выше для соответствующих видов контрактов;

- суммы встречных требований/обязательств по основным и офсетным сделкам списываются с внебалансового учета в сумме остатков, учтенных на счетах 93xxx, 96xxx на сумму встречных позиций.