

Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринговых операций НКО НКЦ (АО), осуществляющего функцию центрального контрагента на срочном рынке ПАО Московская биржа

1.	Общие положения.....	2
1.1.	Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения (ИКО и иного обеспечения).....	2
1.2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/ нетто-обязательства по денежным средствам УК по результатам клиринга.....	2
1.3.	Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по удержанию комиссионного вознаграждения, штрафов (пени, неустоек), взимаемых с УК.....	3
2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по вариационной марже.....	4
3.	Порядок отражения в бухгалтерском учете премии и справедливой стоимости расчетных опционов.....	5
3.1.	Порядок отражения в бухгалтерском учете премии по опциону.....	5
3.2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СС премиального опциона.....	6
4.	Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов фондовой секции срочного рынка.....	7
4.1.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на индексы, на волатильность российского рынка.....	7
4.2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на ценные бумаги (акции российских эмитентов, акции иностранных эмитентов, депозитарные расписки).....	9
4.3.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетного фьючерсного контракта на иностранные ценные бумаги (ETF).....	11
4.4.	Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на индексы, на расчетный фьючерсный контракт на иностранные ценные бумаги, на поставочный фьючерсный контракт на акции иностранных эмитентов, на акции российских эмитентов, на депозитарные расписки.....	12
4.5.	Порядок отражения в бухгалтерском учете опциона на акции российских эмитентов, акции иностранных эмитентов, депозитарные расписки.....	14
5.	Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов денежной секции срочного рынка.....	18
5.1.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на процентные ставки (RUONIA, RUSFAR).....	18
5.2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на курс иностранной валюты к российскому рублю, к доллару США, курс доллара США к иностранной валюте, курс евро к иностранной валюте и однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродлонгацией на курс иностранной валюты к российскому рублю.....	19
5.3.	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.....	21
5.4.	Порядок отражения в бухгалтерском учете премиального опциона на курсы иностранных валют к российскому рублю.....	21
6.	Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов товарной секции срочного рынка.....	24
6.1.	Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на драгоценные металлы (исполнением фьючерсного контракта является заключение сделки купли/ продажи драгоценного металла на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов сроком T+1).....	24
6.2.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на нефть, природный газ, агропродукцию, цветные металлы, сахар, индекс пшеницы.....	27
6.3.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на драгоценные металлы и однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродлонгацией на драгоценные металлы.....	30
6.4.	Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на драгоценные металлы, на нефть, на природный газ, на индекс пшеницы.....	32
6.5.	Порядок отражения в бухгалтерском учете премиального опциона на драгоценные металлы.....	32
7.	Порядок отражения в бухгалтерском учете офсетных сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию, и прекращения встречных требований и обязательств.....	36
8.	Особенности порядка отражения в бухгалтерском учете сделок, заключенных в вечернюю клиринговую сессию.....	36

1. Общие положения

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

Учет денежных средств в российских рублях, перечисленных участниками клиринга (далее – УК) в качестве индивидуального клирингового обеспечения (далее - ИКО) на клиринговый банковский счет НКЦ для осуществления операций на срочном рынке осуществляется на отдельных лицевых счетах балансового счета 30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения» или 30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов 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 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов УК.

1.1. 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 ИКО:

Дт 30416 810

Кт 30420, 30421 810

на сумму перечисленных денежных средств.

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

Дт 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК

на сумму перечисленных денежных средств.

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

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, премии по опционам 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, премии по опционам 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, премии по опционам:

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

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

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.

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

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

1.3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждения НКЦ.

В случае совпадения даты признания дохода с датой уплаты комиссии:

Дт 30426_Т 810 УК
Кт 70601 (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) по символу ОФР 279xx
на сумму комиссии.

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

- в дату признания дохода отражается начисление комиссии:

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

Кт 70601 (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) по символу ОФР 279xx
на сумму комиссии;

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

Дт 30426_Т 810 УК

Кт 47423 810 УК (отдельный лицевой счет для учета комиссии УК)
на сумму комиссии.

1.3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждения в пользу ПАО Московская биржа.

В дату уплаты биржевого сбора, установленную тарифами, отражается удержание сбора:

Дт 30426_Т 810 УК

Кт 47422 810

на сумму удержанного сбора.

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

Дт 47422 810 (отдельный лицевой счет)

Кт 40701 (расчетный счет ПАО Московская биржа).

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

Дт 30426_Т 810 УК

Кт 70601 по символу ОФР 29401

на сумму штрафа.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по вариационной марже

Правилами клиринга и Спецификациями маржируемых 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 ВМ справедливой стоимостью (далее – СС) производного финансового инструмента (далее – ПФИ) по сделкам срочного рынка, одной из сторон которых является НКЦ как центральный контрагент.

Исполнение обязательств по уплате ВМ осуществляется в порядке и сроки, установленные действующими Правилами клиринга и Спецификациями срочных контрактов.

Сумма ВМ, подлежащей уплате, рассчитывается в соответствии со Спецификацией, зависит от разницы между текущей расчетной ценой срочного контракта и предыдущей расчетной ценой срочного контракта.

Если по результатам расчетов УК должен заплатить ВМ НКЦ, то СС ПФИ отражается на счете 52601. Если по результатам расчетов НКЦ должен заплатить ВМ Участнику клиринга, то СС ПФИ отражается на счете 52602.

В дату расчетов по ВМ на балансе отражается СС ПФИ в сумме ВМ:

Дт 52601 810

Кт 70613 (по соответствующему символу ОФР 25xxx «Доходы от производных финансовых инструментов»)

на сумму положительной СС

или

Дт 70614 (по соответствующему символу ОФР 45xxx «Расходы по производным финансовым инструментам»)

Кт 52602 810

на сумму отрицательной СС.

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 СС 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 ВМ.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете премии и справедливой стоимости расчетных опционов.

Правилами клиринга и Спецификациями расчетных опционов европейского типа предусмотрено обязательство покупателя опциона по уплате премии продавцу опциона:

- по сделкам, заключенным в дневную сессию, премия в дату заключения сделки рассчитывается и уплачивается начиная с даты заключения сделки;

- по сделкам, заключенным в вечернюю сессию, премия рассчитывается в дату заключения сделки, а уплачивается с даты, следующей за датой заключения сделки, являющейся торговым днем на срочном рынке.

3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете премии по опциону.

НКЦ - получатель премии (продавец опциона):

- в дату заключения сделки:

- требование на получение премии от УК отражается бухгалтерской записью:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму требований по получению премии;

- полученная премия по опциону отражается бухгалтерской записью:

Дт 47407 ВВВ УК- на сумму премии

Кт 52602 810 - на эквивалент суммы требований по получению премии по курсу Банка России на текущую дату, если требование по получению премии не является российскими рублями;

- сумма разницы между суммой премии и СС опциона отражается бухгалтерскими записями, изложенными в п.3.2 настоящего Раздела;

- в дату уплаты премии:

- включение суммы требований по уплате премии в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ УК

на сумму требований по получению премии.

НКЦ – плательщик премии (покупатель опциона):

- в дату заключения сделки:

- обязательство по уплате премии УК отражается бухгалтерской записью:

Дт 47408 ВВВ УК

Кт 47407 ВВВ УК

на сумму обязательств по уплате премии;

- уплаченная премия по опциону отражается бухгалтерской записью:

Дт 52601 810 на эквивалент суммы обязательств по получению премии по курсу Банка России на текущую дату, если обязательство по получению премии не является российскими рублями

Кт 47408 ВВВ УК на сумму премии;

- сумма разницы между суммой премии и СС опциона отражается бухгалтерскими записями в порядке, изложенном в п.3.2 настоящего Раздела;

- в дату уплаты премии:

- включение суммы обязательств по уплате премии в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму обязательств по уплате премии.

3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СС премиального опциона.

В течение срока действия опциона при изменении СС договора корректируется ее отражение в главе А следующими бухгалтерскими записями:

НКЦ - продавец опционного договора:

- при уменьшении СС:

Дт 52602 810

Кт 70613 по соответствующему символу ОФР 25х03

на сумму уменьшения СС опциона;

- при увеличении СС:

Дт 70614 по соответствующему символу ОФР 45х03

Кт 52602 810

на сумму увеличения СС опциона.

Продавец опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете СС опциона на счете по учету ПФИ, от которых ожидается получение экономических выгод (не может быть остатка на счете 52601).

НКЦ - покупатель опционного договора:

- при уменьшении СС:

Дт 70614 по соответствующему символу ОФР 45х03

Кт 52601 810

на сумму уменьшения СС опциона;

- при увеличении СС:

Дт 52601 810

Кт 70613 810 по соответствующему символу ОФР 25х03

на сумму увеличения СС опциона.

Покупатель опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете СС опциона на счете по учету ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономических выгод (не может быть остатка на счете 52602).

Если остаток на активном счете 52601 или на пассивном счете 52602 в результате операции станет противоположным, то проводка осуществляется в пределах остатка на счете.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов фондовой секции срочного рынка

4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на индексы, на волатильность российского рынка.

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 сделкой, отражаемой в порядке, указанном в Разделе 7 настоящего Порядка) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Учет по счетам 933xxx и 963xxx 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:

Дт 937xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 967xx BVB УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

4.1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки 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) ВМ.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 937xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 99996 810

Кт 967xx BVB УК

на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ);

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

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ УК

на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ)

или

Дт 967хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ);

- 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.

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

Дт 937хх, 933хх ВВВ новый срок

Кт 937хх, 933хх ВВВ старый срок,

Дт 967хх, 963хх ВВВ старый срок

Кт 967хх, 963хх ВВВ новый срок.

4.1.4. 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 УК

на сумму расчетной цены последнего торгового дня фьючерсного контракта

и

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму расчетной цены последнего торгового дня фьючерсного контракта;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

на сумму расчетной цены последнего торгового дня фьючерсного контракта

и

Дт 967хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму расчетной цены последнего торгового дня фьючерсного контракта.

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

4.2.1. 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 Разделе 7 настоящего Порядка)) 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 СС 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 935xx 810 УК

Кт 99997 810

на сумму СС ценных бумаг

и

Дт 99996 810

Кт 963xx 810 УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933xx 810 УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 965xx 810 УК

на сумму СС ценных бумаг.

4.2.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки 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) ВМ.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 933xx 810 УК

Кт 99997 810

на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963xx 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 933xx 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

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.

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

Дт 935хх, 933хх 810 новый срок
Кт 935хх, 933хх 810 старый срок,

Дт 965хх, 963хх 810 старый срок
Кт 965хх, 963хх 810 новый срок.

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

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи по списанию 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, рынке депозитов и рынке кредитов 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, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская биржа.

4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетного фьючерсного контракта на иностранные ценные бумаги (ETF)

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

В соответствии с условиями Спецификации контракт 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 935xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму рыночной стоимости ценных бумаг

и

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 965xx BVB УК

на сумму рыночной стоимости ценных бумаг.

4.3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки 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) ВМ.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму уплаченной ВМ

или

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB 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 933xx BVB 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 рыночной стоимости ценных бумаг:

Дт 935хх ВВВ УК
Кт 99997 810
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.

4.3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется бухгалтерскими записями согласно п.4.2.3 настоящего Порядка.

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

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи по списанию 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.

4.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на индексы, на расчетный фьючерсный контракт на иностранные ценные бумаги, на поставочный фьючерсный контракт на акции иностранных эмитентов, на акции российских эмитентов, на депозитарные расписки.

4.4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете на счетах главы Г обязательств/требований по опциону в дату заключения опциона:

- обязательства/требования по американским опционам (Спецификация опциона предусматривает исполнение в течение срока действия опциона по заявлению держателя) 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 в Спецификации сроку. Требования и обязательства по опционам отражаются в валюте цены исполнения.

- Покупка опциона Call/ продажа опциона Put:

Дт 936xx BVB УК

Кт 99997 810

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

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК

на сумму страйка.

- Продажа опциона Call/покупка опциона Put:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму страйка

и одновременно

Дт 99996 810

Кт 966xx BVB УК

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

4.4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки обязательств и требований по поставке базисного актива.

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

- при покупке опционов Call/при продаже опционов Put:

Дт 936xx BVB УК

Кт 99997 810

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

или

Дт 99997 810

Кт 936xx BVB 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 966xx BVB УК

Кт 99997 810

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

или

Дт 99997 810

Кт 966xx BVB УК

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

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

Дт 933хх, 936хх ВВВ новый срок
Кт 933хх, 936хх ВВВ старый срок;
и
Дт 963хх, 966хх ВВВ старый срок
Кт 963хх, 966хх ВВВ новый срок.

4.4.4. 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 отражается 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.

4.4.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете 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.4.4.4.

4.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете опциона на акции российских эмитентов, акции иностранных эмитентов, депозитарные расписки.

4.5.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете на счетах главы Г требований и обязательств по опциону в дату заключения опциона.

Требования и обязательства по европейским опционам отражаются на лицевых счетах балансовых счетов, соответствующих указанному в Спецификации сроку.

Требования и обязательства по денежным средствам по опционам отражаются в валюте цены исполнения. Требования и обязательства по базисному активу опциона отражаются в валюте номинала ценной бумаги.

Покупка опциона Call/ продажа опциона Put:

Дт 935xx BVB УК
Кт 99997 810
на сумму СС ценных бумаг
и
Дт 99996 810
Кт 963xx BVB УК
на сумму страйка.

Продажа опциона Call/ покупка опциона Put:

Дт 933xx BVB УК
Кт 99997 810
на сумму страйка
и
Дт 99996 810
Кт 965xx BVB УК
на сумму СС ценных бумаг.

4.5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете премии по опциону.

Премия по опциону отражается бухгалтерскими записями в соответствии с Разделом 3 настоящего Порядка.

4.5.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки обязательств и требований по опциону по счетам главы Г.

Со дня, следующего за днем заключения договора, требования и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по мере изменения официального курса Банка России:

- положительная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 93xxx BVB УК
Кт 99997 810
на сумму переоценки
или
Дт 99996 810
Кт 96xxx BVB УК
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 99997 810
Кт 93xxx BVB УК
на сумму переоценки
или
Дт 96xxx BVB УК
Кт 99996 810
на сумму переоценки.

Переоценка обязательств и требований по поставке базисного актива по мере изменения СС ценных бумаг отражается бухгалтерскими записями:

• покупка опционов Call/ продажа опционов Put:

- при увеличении СС:

Дт 935xx BVB УК
Кт 99997 810

на сумму разницы между СС ценных бумаг на дату переоценки и СС ценных бумаг предыдущего торгового дня;

- при уменьшении СС:

Дт 99997 810
Кт 935xx BVB УК

на сумму разницы между СС ценных бумаг предыдущего торгового дня и СС ценных бумаг на дату переоценки;

- продажа опциона Call/ покупка опциона Put:

- при увеличении СС:

Дт 99996 810

Кт 965xx BVB УК

на сумму разницы между СС ценных бумаг на дату переоценки и предыдущей СС ценных бумаг на дату переоценки;

- при уменьшении СС

Дт 965xx BVB УК

Кт 99996 810

на сумму разницы между СС ценных бумаг предыдущего торгового дня и СС ценных бумаг на дату переоценки.

4.5.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СС опциона.

В течение срока действия опциона при изменении СС договора корректируется ее отражение в главе А.

Изменения СС опциона отражаются бухгалтерскими записями в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка.

4.5.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется бухгалтерскими записями согласно п.4.2.3 настоящего Порядка.

4.5.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания опционного договора до истечения его срока путем заключения обратной (офсетной) сделки рассмотрен в Разделе 7 настоящего Порядка.

4.5.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного премиального опциона европейского типа при экспирации (исполнении).

4.5.7.1. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые не удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств в иностранной валюте и переоценка требований и обязательств по поставке базисного актива в соответствии с п. 4.5.3 настоящего Порядка;

- списание со счетов главы Г сумм требований и обязательств по опциону отражается бухгалтерскими записями:

- по покупке опциона Call/ по продаже опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 935xx BVB УК

на сумму СС ценных бумаг

и

Дт 963xx BVB УК

Кт 99996 810

на сумму страйка;

- по продаже опциона Call/ по покупке опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 933xx BVB УК на сумму страйка

и

Дт 965xx BVB УК

Кт 99996 810

на сумму СС ценных бумаг.

По счетам главы А:

- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;

- отражается списание СС опциона с баланса (при наличии):

НКЦ- покупатель опциона:

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке

и

Дт 70614 по символу ОФР 45303

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

НКЦ- продавец опциона:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке

и

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25303

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

4.5.7.2. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке денежных средств, выраженных в иностранной валюте, переоценка требований и обязательств по поставке базисного актива в соответствии с п.4.5.3 настоящего Порядка;

- формируются проводки по списанию требований и обязательств в соответствии с п.4.5.7.1 для счетов главы Г настоящего Порядка.

По счетам главы А:

НКЦ – плательщик денежных средств (продавец опциона):

- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;

- прекращение признания ПФИ:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке;

- обязательство по расчетам в размере внутренней стоимости опциона отражается бухгалтерскими записями:

Дт 61601 810 - на эквивалент суммы обязательств по уплате денежных средств по курсу Банка России на текущую дату, если обязательства по уплате денежных средств не является российскими рублями

Кт 47407 ВВВ - на сумму обязательств по уплате денежных средств;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25303

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке

или

Дт 70614 по символу ОФР 45303

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

- включение обязательств по уплате денежных средств в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ

Кт 30426 ВВВ.

НКЦ – получатель денежных средств (покупатель опциона):

- отражается изменение СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;

- прекращение признания ПФИ:

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке;

- требование по уплате денежных средств в размере внутренней стоимости отражается бухгалтерскими записями:

Дт 47408 ВВВ на сумму требований по уплате денежных средств

Кт 61601 810 на эквивалент суммы требований по получению денежных средств по курсу Банка России на текущую дату, если требование по получению денежных средств не является российскими рублями;

- отражение финансового результата:

Дт 70614 по символу ОФР 45303

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке

или

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25303

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

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

Дт 30426 ВВВ

Кт 47408 ВВВ.

5. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов денежной секции срочного рынка

5.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на процентные ставки (RUONIA, RUSFAR).

5.1.1. 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 соответствии с Разделом 7 настоящего Порядка)) 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 933xx ВВВ УК

Кт 99997 810

на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта

и

Дт 99996 810

Кт 963xx ВВВ УК

на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта.

5.1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки сумм требований и обязательств на сумму VM по расчетному фьючерсному контракту на процентные ставки не производится.

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

Дт 933xx ВВВ новый срок

Кт 933xx ВВВ старый срок

и

Дт 963xx ВВВ старый срок

Кт 963xx ВВВ новый срок.

5.1.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения:

Дт 99997 810

Кт 933xx BVB УК

на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта

и

Дт 963xx BVB УК

Кт 99996 810

на сумму номинала расчетного фьючерсного контракта.

5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на курс иностранной валюты к российскому рублю, к доллару США, курс доллара США к иностранной валюте, курс евро к иностранной валюте и однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродолжением на курс иностранной валюты к российскому рублю.

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 соответствии с Разделом 7 настоящего Порядка)) сумм требований и обязательств на счетах главы Г:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

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

и

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта;

- НКЦ – продавец расчетного фьючерсного контракта:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта

и

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК на сумму базисного актива (продаваемой иностранной валюты) по курсу Банка России.

Отражение в бухгалтерском учете требований и обязательств по однодневным расчетным фьючерсным контрактам с автопродолжением на курс иностранной валюты к российскому рублю осуществляется на балансовых счетах главы Г:

- 93301, 96301, если следующий календарный день является расчетным днем;

- 93302-93303, 96302-96303, если следующий календарный день не является расчетным днем, с учетом фактического количества календарных дней, не являющихся расчетными.

5.2.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки сумм требований и обязательств по расчетному фьючерсному контракту в связи с изменением курса иностранной валюты.

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) ВМ.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- при увеличении рублевого эквивалента суммы требований или обязательств по поставке базисного актива в связи с изменением курса иностранной валюты:

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810

на сумму увеличения курса валют
или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

на сумму увеличения курса валют;

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

Дт 99997 810 УК

Кт 933хх ВВВ

на сумму уменьшения курса валют
или

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму уменьшения курса валют;

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

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810

на сумму изменения расчетной цены
или

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

на сумму изменения расчетной цены;

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

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

на сумму изменения расчетной цены
или

Дт 963хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму изменения расчетной цены.

5.2.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, в том числе при автопродлонгации однодневного расчетного фьючерсного контракта, если следующий календарный день не является расчетным:

Дт 933хх ВВВ новый срок

Кт 933хх ВВВ старый срок

и

Дт 963хх ВВВ старый срок

Кт 963хх ВВВ новый срок.

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

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 933хх ВВВ УК

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 933xx BVB УК
на сумму денежных требований по фьючерсному контракту
и
Дт 963xx BVB УК
Кт 99996 810
на сумму обязательств по поставке базисного актива (курсы валют).

5.2.5. Отражение в бухгалтерском учете исполнения однодневного расчетного фьючерсного контракта путем заключения фьючерсного контракта на курс иностранной валюты к российскому рублю (далее - Контракт исполнения) в соответствии с условиями Спецификации фьючерсных контрактов на курс иностранной валюты к российскому рублю:

- отражение в бухгалтерском учете исполнения однодневного расчетного фьючерсного контракта осуществляется в соответствии с п.5.2.4 настоящего Порядка;
- отражение в бухгалтерском учете заключения Контракта исполнения осуществляется в соответствии с п.5.2.1 настоящего Порядка.

5.2.6. Отражение в бухгалтерском учете прекращения признания однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродлонгацией при принятии решения ПАО Московская биржа и НКЦ об отмене автопродлонгации и определении последнего дня заключения контракта:

- переоценка обязательств и требований, по базисному активу и денежным средствам отражается в соответствии с п.5.2.2 настоящего Порядка;
- списание требований и обязательств со счетов главы Г осуществляется в соответствии с п.5.2.4 настоящего Порядка.

5.3. 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.

Отражение в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с п.4.4 настоящего Порядка.

5.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете премиального опциона на курсы иностранных валют к российскому рублю.

5.4.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете на счетах главы Г требований и обязательств по опциону в дату заключения опциона.

Требования и обязательства по европейским опционам отражаются на лицевых счетах балансовых счетов, соответствующих указанному в Спецификации сроку.

Требования и обязательства по денежным средствам по опционам отражаются в валюте цены исполнения – российских рублях. Требования и обязательства по базисному активу опциона отражаются в иностранной валюте.

Покупка опциона Call/ продажа опциона Put:
Дт 933xx BVB УК
Кт 99997 810
на сумму требований по поставке базисного актива (курс валюты)
и
Дт 99996 810
Кт 963xx 810 УК
на сумму страйка;

Продажа опциона Call/ покупка опциона Put:
Дт 933xx 810 УК
Кт 99997 810
на сумму страйка
и

Дт 99996 810
Кт 963хх ВВВ УК
на сумму обязательств по поставке базисного актива (курс валюты).

5.4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете премии по опциону.

Премия по опциону отражается бухгалтерскими записями в соответствии с Разделом 3 настоящего Порядка.

5.4.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки обязательств и требований по опциону по счетам главы Г.

Со дня, следующего за днем заключения договора, требования и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по мере изменения официального курса Банка России:

- положительная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 933хх ВВВ
Кт 99997 810
на сумму переоценки
или
Дт 99996 810
Кт 963хх ВВВ
на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 99997 810
Кт 933хх ВВВ
на сумму переоценки
или
Дт 963хх ВВВ
Кт 99996 810
на сумму переоценки.

5.4.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СС опциона.

В течение срока действия опциона при изменении СС договора корректируется ее отражение в главе А.

Изменения СС опциона отражаются бухгалтерскими записями в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка.

5.4.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями, указанными в п. 5.1.3 настоящего Порядка.

5.4.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания опционного договора до истечения его срока путем заключения обратной (офсетной) сделки рассмотрен в Разделе 7 настоящего Порядка.

5.4.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного премиального опциона европейского типа при экспирации (исполнении).

5.4.7.1. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые не удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств в иностранной валюте в соответствии с п. 5.4.3 настоящего Порядка;
- списание со счетов главы Г сумм требований и обязательств по опциону отражается бухгалтерскими записями:
- по покупке опциона Call/ по продаже опциона Put:

Дт 99997 810
Кт 933xx BVB УК
на сумму требования по поставке базисного актива (курс валюты)
и
Дт 963xx BVB/810 УК
Кт 99996 810
на сумму страйка;

- по продаже опциона Call/ по покупке опциона Put:
Дт 99997 810
Кт 933xx 810 УК
на сумму страйка
и
Дт 963xx BVB УК
Кт 99996 810
на сумму обязательства по поставке базисного актива (курс валюты).

По счетам главы А:

- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;
- отражается списание СС опциона с баланса (при наличии):

НКЦ- покупатель опциона:
Дт 61601 810
Кт 52601 810
на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке
и
Дт 70614 по символу ОФР 45103
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

НКЦ- продавец опциона:
Дт 52602 810
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке
и
Дт 61601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25103
на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

5.4.7.2. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке денежных средств, выраженных в иностранной валюте в соответствии с п.5.4.3 настоящего Порядка;
- формируются проводки по списанию требований и обязательств в соответствии с п.5.4.7.1 для счетов главы Г настоящего Порядка.

По счетам главы А:

НКЦ – плательщик денежных средств (продавец опциона):
- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;
- прекращение признания ПФИ:
Дт 52602 810
Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке;

- обязательство по расчетам в размере внутренней стоимости опциона отражается бухгалтерскими записями:

Дт 61601 810

Кт 47407 810

на сумму обязательств по уплате денежных средств;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25103

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке

или

Дт 70614 по символу ОФР 45103

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

- включение обязательств по уплате денежных средств в результаты клиринга:

Дт 47407 810

Кт 30426 810.

НКЦ – получатель денежных средств (покупатель опциона):

- отражается изменение СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;

- прекращение признания ПФИ:

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке;

- требования по уплате денежных средств в размере внутренней стоимости отражаются бухгалтерскими записями:

Дт 47408 810

Кт 61601 810

на сумму требований по уплате денежных средств;

- отражение финансового результата:

Дт 70614 810 по символу ОФР 45103

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке

или

Дт 61601 810

Кт 70613 810 по символу ОФР 25103

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

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

Дт 30426 810

Кт 47408 810.

6. Порядок отражения в бухгалтерском учете фьючерсных и опционных контрактов товарной секции срочного рынка

6.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного фьючерсного контракта на драгоценные металлы (исполнением фьючерсного контракта является заключение сделки купли/ продажи драгоценного металла на Валютном рынке и рынке драгоценных металлов сроком T+1).

6.1.1. 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 соответствии с Разделом 7 настоящего Порядка)) 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
и
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.

6.1.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки 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) ВМ.

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 934xx МММ УК

Кт 99997 810

или

Дт 99996 810

Кт 964xx 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 934xx МММ УК

или

Дт 964xx МММ УК

Кт 99996 810

на сумму уменьшения.

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

Дт 933xx 810, 934xx МММ новый срок

Кт 933xx 810, 934xx МММ старый срок,

Дт 963xx 810, 964xx МММ старый срок

Кт 963xx 810, 964xx МММ новый срок.

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

В Дату исполнения фьючерсного контракта оформляются следующие бухгалтерские записи по списанию 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 934xx МММ УК - на количество драгоценного металла

и

Дт 963xx 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 933xx 810 УК

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

и

Дт 964xx 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.

6.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на нефть, природный газ, агропродукцию, цветные металлы, сахар, индекс пшеницы

6.2.1. 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 соответствии с Разделом 7 настоящего Порядка)) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

Учет по счетам 933хх и 963хх 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 УК

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 УК

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 УК

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 967хх ВВВ УК

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 УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ УК

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

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

Дт 937хх ВВВ УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК
на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения.

6.2.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете корректировки 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) ВМ.

При переоценке осуществляются следующие бухгалтерские записи:

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

Дт 937хх ВВВ УК
Кт 99997 810
на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ)
или
Дт 99996 810
Кт 967хх ВВВ УК
на сумму увеличения расчетной цены (в размере ВМ);

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

Дт 99997 810
Кт 937хх ВВВ УК
на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ)
или
Дт 967хх ВВВ УК
Кт 99996 810
на сумму уменьшения расчетной цены (в размере ВМ);

- 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.

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

- остатки на счетах по учету требований по поставке базисного актива списываются:

Дт 99997 810
Кт 937хх ВВВ УК
на сумму остатка на счете по контрактам данной серии
и
отражаются обязательства по поставке базисного актива
Дт 99996 810
Кт 967хх ВВВ УК
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 УК

Кт 99996 810

на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и

Дт 933хх ВВВ УК

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:

Дт 967хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и отражаются требования:

Дт 937хх ВВВ УК

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 УК

на сумму остатка на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

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:

Дт 967хх ВВВ УК

Дт 99996 810

на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и отражаются требования

Дт 937хх ВВВ УК

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 УК

на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 963хх ВВВ УК

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

Кт 937хх ВВВ УК

на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 99996 810

Кт 967хх ВВВ УК
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 УК

Кт 99997 810

на сумму остатков на счете по контрактам данной серии

и

Дт 933хх ВВВ УК

Кт 99997 810 на сумму стоимости контрактов по новой (положительной) цене.

6.2.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, согласно п.4.1.3 настоящего Порядка.

6.2.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения:

- НКЦ – покупатель расчетного фьючерсного контракта:

Дт 99997 810

Кт 937хх ВВВ УК

на сумму требований по поставке базисного актива

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 967хх ВВВ УК

Кт 99996 810

на сумму обязательств по поставке базисного актива.

6.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетных фьючерсных контрактов на драгоценные металлы и однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродлонгацией на драгоценные металлы.

6.3.1. 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 соответствии с Разделом 7 настоящего Порядка)) сумм требований и обязательств на счетах главы Г.

В соответствии с условиями Спецификации цена исполнения контракта равна 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 963xx BVB УК
на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения;

- НКЦ – продавец поставочного фьючерсного контракта:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму расчетной цены фьючерсного контракта на дату заключения

и

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

Кт 964xx MMM УК - на количество драгоценного металла.

Отражение в бухгалтерском учете требований и обязательств по однодневным расчетным фьючерсным контрактам с автопродлонгацией на драгоценные металлы осуществляется на балансовых счетах главы Г:

- 93301, 93401, 96301, 96401 если следующий календарный день является расчетным днем;

- 93302 - 93303, 93402 - 93403, 96302 - 96303, 96402 - 96403 если следующий календарный день не является расчетным днем, с учетом фактического количества календарных дней, не являющихся расчетными.

6.3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки 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 933xx BVB УК

Кт 99997 810

или

Дт 99996 810

Кт 963xx BVB УК

на сумму увеличения;

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

Дт 99997 810

Кт 933xx BVB УК

или

Дт 963xx BVB УК

Кт 99996 810

на сумму уменьшения;

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

Дт 934xx MMM УК

Кт 99997 810

или

Дт 99996 810

Кт 964xx MMM УК

на сумму увеличения;

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

Дт 99997 810

Кт 934xx MMM УК

или

Дт 964хх МММ УК
Кт 99996 810
на сумму уменьшения.

6.3.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями, указанными в п. 6.1.3 настоящего Порядка.

6.3.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного фьючерсного контракта в Дату исполнения:

- 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.

6.3.5. Отражение в бухгалтерском учете исполнения однодневного расчетного фьючерсного контракта путем заключения расчетного фьючерсного контракта на драгоценные металлы (далее - Контракт исполнения) в соответствии с условиями Спецификации фьючерсных контрактов на драгоценные металлы:

- отражение в бухгалтерском учете исполнения однодневного расчетного фьючерсного контракта осуществляется в соответствии с п. 6.3.4 настоящего Порядка;
- отражение в бухгалтерском учете заключения Контракта исполнения осуществляется в соответствии с п.6.3.1 настоящего Порядка.

6.3.6. Отражение в бухгалтерском учете прекращения признания однодневных расчетных фьючерсных контрактов с автопродолжением при принятии решения ПАО Московская биржа и НКЦ об отмене автопродолжения и определении последнего дня заключения контракта:

- переоценка обязательств и требований, по базисному активу и денежным средствам отражается в соответствии с п.6.3.2 настоящего Порядка;
- списание требований и обязательств со счетов главы Г осуществляется в соответствии с п.6.3.4 настоящего Порядка.

6.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетный фьючерсный контракт на драгоценные металлы, на нефть, на природный газ, на индекс пшеницы.

Отражение в бухгалтерском учете поставочного маржируемого опциона на расчетные фьючерсные контракты товарной секции срочного рынка, оформляется в соответствии с п.4.4 настоящего Порядка.

6.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете премиального опциона на драгоценные металлы.

6.5.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете на счетах главы Г требований и обязательств по опциону в дату заключения опциона.

Требования и обязательства по европейским опционам отражаются на лицевых счетах балансовых счетов, соответствующих указанному в Спецификации сроку.

Требования и обязательства по денежным средствам по опционам отражаются в валюте цены исполнения – российских рублях. Требования и обязательства по базисному активу опциона отражаются в драгоценном металле.

Покупка опциона Call/ продажа опциона Put:

Дт 934xx MMM УК

Кт 99997 810

на сумму требований по поставке базисного актива (драгоценный металл)

и

Дт 99996 810

Кт 963xx 810 УК

на сумму страйка;

Продажа опциона Call/ покупка опциона Put:

Дт 933xx 810 УК

Кт 99997 810

на сумму страйка

и

Дт 99996 810

Кт 964xx MMM УК

на сумму обязательств по поставке базисного актива (драгоценного металла).

6.5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете премии по опциону.

Премия по опциону отражается бухгалтерскими записями в соответствии с Разделом 3 настоящего Порядка.

6.5.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете переоценки обязательств и требований по опциону по счетам главы Г.

Со дня, следующего за днем заключения договора, требования и обязательства, выраженные в драгоценном металле, переоцениваются по мере изменения учетной цены Банка России:

- положительная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 934xx MMM УК

Кт 99997 810

на сумму переоценки

или

Дт 99996 810

Кт 964xx MMM УК

на сумму переоценки;

- отрицательная переоценка отражается бухгалтерскими записями:

Дт 99997 810

Кт 934xx MMM УК

на сумму переоценки

или

Дт 964xx MMM УК

Кт 99996 810

на сумму переоценки.

6.5.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СС опциона.

В течение срока действия опциона при изменении СС договора корректируется ее отражение в главе А.

Изменения СС опциона отражается бухгалтерскими записями в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка.

6.5.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете переноса на счета, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения, осуществляется прямыми бухгалтерскими записями, указанными в п. 6.1.3 настоящего Порядка.

6.5.6. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания опционного договора до истечения его срока путем заключения обратной (офсетной) сделки рассмотрен в Разделе 7 настоящего Порядка.

6.5.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете прекращения признания расчетного премиального опциона европейского типа при экспирации (исполнении).

6.5.7.1. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые не удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств в драгоценном металле в порядке, изложенном в п. 6.5.3 настоящего Порядка;

- списание со счетов главы Г сумм требований и обязательств по опциону отражается бухгалтерскими записями:

- по покупке опциона Call/ по продаже опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 934xx МММ УК

на сумму требования по поставке базисного актива (драгоценный металл)

и

Дт 963xx 810 УК

Кт 99996 810

на сумму страйка;

- по продаже опциона Call/ по покупке опциона Put:

Дт 99997 810

Кт 933xx 810 УК

на сумму страйка

и

Дт 964xx МММ УК

Кт 99996 810

на сумму обязательства по поставке базисного актива (драгоценный металл).

По счетам главы А:

- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;

- отражается списание СС опциона с баланса (при наличии):

НКЦ - покупатель опциона:

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке

и

Дт 70614 по символу ОФР 45403

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

НКЦ - продавец опциона:

Дт 52602 810

Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке
и
Дт 61601 810
Кт 70613 по символу ОФР 25403
на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке.

6.5.7.2. Учет прекращения признания в день исполнения в соответствии со Спецификацией опционов, которые удовлетворяют условиям опционов «в деньгах».

По счетам главы Г:

- осуществляется переоценка требований и обязательств по поставке драгоценного металла в соответствии с п.6.5.3 настоящего Порядка;
- формируются проводки по списанию требований и обязательств в соответствии с п.6.5.7.1 для счетов главы Г настоящего Порядка.

По счетам главы А:

НКЦ – плательщик денежных средств (продавец опциона):

- отражается изменение суммы СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;
- прекращение признания ПФИ:

Дт 52602 810

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 52602 по данной сделке;

- обязательство по расчетам в размере внутренней стоимости опциона отражается бухгалтерскими записями:

Дт 61601 810

Кт 47407 810

на сумму обязательств по уплате денежных средств;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 по символу ОФР 25403

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке

или

Дт 70614 по символу ОФР 45403

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

- включение обязательств по уплате денежных средств в результаты клиринга:

Дт 47407 810

Кт 30426 810.

НКЦ – получатель денежных средств (покупатель опциона):

- отражается изменение СС опциона в соответствии с п.3.2 настоящего Порядка;
- прекращение признания ПФИ:

Дт 61601 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601 по данной сделке;

- требования по уплате денежных средств в размере внутренней стоимости отражаются бухгалтерскими записями:

Дт 47408 810

Кт 61601 810

на сумму требований по уплате денежных средств;

- отражение финансового результата:
Дт 70614 810 по символу ОФР 45403
Кт 61601 810
на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке
или
Дт 61601 810
Кт 70613 810 по символу ОФР 25403
на сумму остатка на счете 61601 по данной сделке;

- включение суммы требований по уплате денежных средств в результаты клиринга:
Дт 30426 810
Кт 47408 810.

7. Порядок отражения в бухгалтерском учете офсетных сделок, заключенных в дневную клиринговую сессию, и прекращения встречных требований и обязательств

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.

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

- для премиальных опционов:
по офсетной сделке - премия и расчеты по ней в соответствии с Разделом 3 настоящего Порядка, разница между премией и СС опциона в соответствии с п. 3.2 настоящего Порядка, по основной (прекращаемой) сделке - суммы остатков на счетах 52601/ 52602 списываются на счета по учету финансового результата в соответствии с пп. 4.5.7.1, 5.4.7.1, 6.5.7.1 настоящего Порядка, на сумму выбывающих контрактов;
- для маржируемых контрактов срочного рынка:
изменение СС, уплата/ получение ВМ по основной (прекращаемой) сделке, а также по офсетной сделке в соответствии с Разделом 2 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, на счетах главы Г не отражается.

Требования и обязательства по основной сделке уменьшаются на сумму встречных 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.

8. 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 по маржируемым контрактам срочного рынка ВМ не уплачивается и в бухгалтерском учете не отражается, для премиальных опционов отражаются требования/ обязательства по уплате премии и сумма разницы между суммой премии и СС опциона.

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

- по каждой сделке рассчитывается изменение СС;
- для маржируемых контрактов срочного рынка осуществляется уплата/ получение ВМ;
- для премиальных контрактов осуществляется уплата/ получение премии;
- 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 на счетах 93xxx, 96xxx на сумму встречных позиций.