

Порядок отражения в бухгалтерском учете внебиржевых сделок с драгоценными металлами, заключаемых НКЦ с Участниками клиринга и Провайдерами ликвидности в соответствии с Правилами клиринга на валютном рынке и рынке драгоценных металлов

I. Общие положения	1
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения	1
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения итогового нетто-требования/нетто-обязательства Участника клиринга	2
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете итогового нетто-требования/нетто-обязательства Провайдера ликвидности	4
4. Порядок отражения в бухгалтерском учете взимания комиссионного вознаграждения	5
II. Порядок отражения сделок, заключаемых при выполнении НКЦ функций центрального контрагента на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, расчеты и поставка по которым осуществляются не ранее следующего дня и не позднее второго рабочего дня после дня заключения сделки	6
1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи драгоценного металла за иностранную валюту, по которым расчеты и поставка осуществляются на второй рабочий день после дня заключения сделки XAUUSD_SPT(T+2)	6
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринга внебиржевых сделок своп XAUUSDТMSP	10

I. Общие положения

Обеспечение в иностранной валюте для заключения и исполнения внебиржевых сделок с драгоценными металлами, в которых одним из конечных контрагентов является Провайдер ликвидности (далее - ПЛ), перечисляемое участниками клиринга (далее - УК) на корреспондентские счета НКЦ в банках-нерезидентах, не являющиеся клиринговыми счетами, учитывается на лицевых счетах балансового счета 47405 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов УК на валютном рынке и рынке драгоценных металлов.

Обеспечение в драгоценных металлах для заключения и исполнения внебиржевых сделок с драгоценными металлами, в которых одним из конечных контрагентов является ПЛ, заключаемых на валютном рынке и рынке драгоценных металлов, учитывается на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30411 «Торговые банковские счета», 30412 «Торговые банковские счета нерезидентов» с признаком Локо Лондон, открываемых в разрезе драгоценных металлов и расчетных кодов УК.

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете внесенного обеспечения

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

Дт 30114 ВВВ

Кт 47405 ВВВ УК

- на сумму перечисленных средств.

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

Дт 30119 МММ

Кт 30411, 30412 МММ УК

- на массу драгоценного металла в граммах.

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

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

В целях отражения операций по определению итоговых нетто-требований и нетто-обязательств в 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:

- нетто-требования/нетто обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения, 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 обеспечения в иностранной валюте 47405.

По счету 30426 отражаются:

- требования и обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения в корреспонденции со счетами 47407/47408.

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

- отражение нетто-требований УК в иностранной валюте по сделкам с наступившей датой исполнения

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 30426_Т ВВВ УК

на сумму нетто-требования

или

- отражение нетто-обязательств УК в иностранной валюте по сделкам с наступившей датой исполнения:

Дт 30426_Т ВВВ УК

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму нетто-обязательства;

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

Дт 30426_Т ВВВ УК

Кт 47405 ВВВ

на сумму итогового нетто-обязательств НКЦ в иностранной валюте;

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

Дт 47405 ВВВ

Кт 30426_Т ВВВ УК

на сумму итогового нетто-обязательства УК в иностранной валюте или остатка на счете 47405.

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

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

По счету 30426_Т отражаются:

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

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

По счету 30426 отражаются:

- требования и обязательства по сделкам с наступившей датой исполнения в корреспонденции со счетами по 47408, 61213, счетами доходов и расходов при корректировке расхождения в случае возникновения разницы, возникшей из-за арифметического округления при пересчете массы химически чистого золота из тройских унций в граммы или из граммов в тройские унции.

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

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

Дт 30426 МММ УК

Кт 30426_Т МММ УК

на величину нетто-требования в граммах

или

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

Дт 30426_Т МММ УК

Кт 30426 МММ УК

на величину нетто-обязательства в граммах.

В случае, если после отражения итогового нетто-обязательства/итогового нетто-требования при пересчете массы драгоценного металла из тройских унций в граммы из-за математических округлений возникает расхождение массы в граммах, отраженной на счете 30426_Т МММ, с массой в граммах, эквивалентной массе драгоценного металла в тройских унциях, отраженной в клиринговых регистрах, в целях устранения указанного расхождения выполняются бухгалтерские записи:

- если масса драгоценного металла, отраженная на счете в граммах, больше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 30426_Т МММ на величину расхождения в граммах

Кт 70601 символ ОФР 28803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России;

или

- если масса драгоценного металла, отраженная на счете в граммах, меньше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 70606 символ ОФР 47803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России

Кт 30426_Т МММ на величину расхождения в граммах.

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

Дт 30426_Т МММ УК

Кт 30411, 30412 МММ УК

на величину итогового нетто-обязательства НКЦ в граммах.

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

Дт 30411, 30412 МММ УК

Кт 30426_Т МММ УК

на величину итогового нетто-обязательства УК в граммах.

В случае расхождения данных учета с информацией об обеспечении в драгоценном металле в клиринговых регистрах, соответствующих торговым банковским счетам с признаком Локо Лондон, в тройских унциях и информацией об обеспечении в драгоценных металлах на таких торговых банковских счетах, учтенных в граммах, возникающего из-за математических округлений при пересчете итогового нетто-обязательства/итогового нетто-требования по драгоценным металлам из тройских унций в граммы, проводимого для целей исполнения указанного Итогового нетто-обязательства / Итогового нетто-требования, Клиринговый центр списывает с торгового банковского счета или зачисляет на торговый банковский счет драгоценный металл в граммах в целях устранения указанного расхождения:

- если масса, отраженная на счете в граммах, больше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 30411/30412 МММ на величину расхождения в граммах
Кт 70601 символ ОФР 28803 на сумму рублевого эквивалента массы драгоценного металла по учетной цене Банка России;

- если масса, отраженная на счете в граммах, меньше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 70606 символ ОФР 47803 на сумму рублевого эквивалента массы драгоценного металла по учетной цене Банка России

Кт 30411/30412 МММ на величину расхождения в граммах.

2.3. В случае отсутствия (недостаточности) денежных средств УК в иностранной валюте или драгоценных металлов для расчетов по результатам клиринга на конец рабочего дня НКЦ осуществляет действия, установленные Правилами клиринга

Итоговое нетто-обязательство по денежным средствам УК, не прекращенное по итогам действий, установленных Правилами клиринга, прекращается возникновением задолженности УК перед НКЦ в сумме итогового нетто-обязательства.

Сумма непогашенной (просроченной) задолженности в российских рублях, образовавшаяся на счете 30426_Т 810 УК, переносится на счет по учету просроченной задолженности данного УК следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458хх 810 УК

Кт 30426_Т 810 УК

на сумму задолженности.

Погашение просроченной задолженности отражается следующей бухгалтерской записью:

Дт 30426_Т 810 УК

Кт 32401, 32402, 458хх 810 УК

на сумму погашаемой задолженности.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете итогового нетто-требования/нетто-обязательства Провайдера ликвидности

3.1. Порядок отражения итогового нетто-требования/нетто-обязательства ПЛ по денежным средствам по результатам неттинга:

- определение нетто-требований/нетто-обязательств Провайдера ликвидности по сделкам в валюте ВВВ:

Дт 47407 ВВВ ПЛ

Кт 47408 ВВВ ПЛ,

- перенос нетто-требований/нетто-обязательств на счет по учету расчетов с Провайдером ликвидности:

Дт 47407 ВВВ ПЛ

Кт 47422 ВВВ ПЛ

на сумму остатка на счете «47407 ВВВ ПЛ»

или

Дт 47423 ВВВ ПЛ

Кт 47408 ВВВ ПЛ

на сумму остатка на счете «47408 ВВВ ПЛ».

Отражение расчетов с ПЛ осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- если результатом неттинга являются требования НКЦ по поставке драгоценных металлов:

Дт 30114 ВВВ

Кт 47423 ВВВ ПЛ

на величину нетто-требований НКЦ;

- если результатом неттинга являются обязательства НКЦ по поставке денежных средств:

Дт 47422 ВВВ ПЛ

Кт 30114 ВВВ

на величину нетто-обязательств НКЦ.

3.2. Порядок отражения итогового нетто-требования/нетто-обязательства ПЛ по драгоценному металлу по результатам неттинга:

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

Дт 47422 МММ ПЛ

Кт 47423 МММ ПЛ

на величину минимального остатка в граммах на счете 47422 ПЛ или 47423 ПЛ.

В случае, если после отражения итогового нетто-обязательства / итогового нетто-требования ПЛ при пересчете массы драгоценного металла из тройских унций в граммы, из-за математических округлений возникает расхождение массы в граммах, отраженной на счете 47422/47423 МММ, с массой в граммах, эквивалентной массе драгоценного металла в тройских унциях, отраженной в клиринговых регистрах, в целях устранения указанного расхождения, выполняются бухгалтерские записи:

- если масса в граммах больше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 47422 МММ ПЛ на величину расхождения в граммах

Кт 70601 ОФР 28803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России;

или

Дт 70606 ОФР 47803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России

Кт 47423 МММ ПЛ на величину расхождения в граммах;

-если масса в граммах меньше, чем масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях:

Дт 70606 ОФР 47803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России

Кт 47422 МММ ПЛ на величину расхождения в граммах.

или

Дт 47423 МММ ПЛ на величину расхождения в граммах

Кт 70601 ОФР 28803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России.

Отражение расчетов с ПЛ по поставке драгоценного металла осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- если результатом неттинга являются требования НКЦ по поставке драгоценных металлов:

Дт 30119 МММ

Кт 47423 МММ ПЛ

на величину нетто-требований НКЦ в граммах;

- если результатом неттинга являются обязательства НКЦ по поставке драгоценных металлов:

Дт 47422 МММ ПЛ

Кт 30119 МММ

на величину нетто-обязательств НКЦ в граммах.

Отражение сумм расхождений по остаткам на корреспондентских счетах НКЦ в драгоценных металлах в банках-нерезидентах, возникающих из-за разницы в используемых единицах:

- если масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях больше, чем масса в граммах:

Дт 30119 МММ на величину расхождения в граммах

Кт 70601 810 символ ОФР 28803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России;

или

-если масса в граммах, эквивалентная массе драгоценного металла в тройских унциях меньше, чем масса в граммах:

Дт 70606 810 символ ОФР 47803 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России

Кт 30119 МММ на величину расхождения в граммах.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете взимания комиссионного вознаграждения

Комиссионное вознаграждение НКЦ за клиринговое обслуживание в дату Т:

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

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

1. Порядок отражения в бухгалтерском учете сделок купли/продажи драгоценного металла за иностранную валюту, по которым расчеты и поставка осуществляются на второй рабочий день после дня заключения сделки XAUUSD_SPT(T+2)

При заключении с УК сделок SPT, по которым расчеты и поставка осуществляются на второй рабочий день после дня заключения сделки (сделок, на которые не распространяется Положение Банка России N 372-П "О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов", далее Положение 372-П), учет требований и обязательств по таким сделкам с даты заключения сделок до наступления первой по срокам даты расчетов ведется на счетах главы Г «Требования и обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)».

Счета по учету требований/обязательств по поставке драгоценных металлов (940xx/970xx) открываются в разрезе РК УК и кода драгоценного металла, счета по учету требований/обязательств по поставке денежных средств (939xx/969xx) открываются в разрезе РК УК и кода иностранной валюты.

Рублевый эквивалент требований/обязательств по поставке драгоценного металла, отражаемых по счетам главы Г, рассчитывается по учетной цене Банка России на дату соответствующей бухгалтерской записи.

На балансовых счетах второго порядка 47421 и 47424 "Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов, финансовых активов (кроме ценных бумаг)" отражается переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов с даты заключения сделки по дату ее исполнения.

Сумма переоценки определяется как разница между эквивалентом стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России и стоимостью драгоценного металла (в количестве по договору) по учетной цене Банка России на драгоценный металл на дату расчета переоценки .

Суммы переоценки требований и обязательств по поставке драгоценного металла отражаются на счетах 47421, 47424 в корреспонденции со счетами по учету доходов (символ ОФР 26401) или расходов (символ ОФР 46401). При исполнении сделки купли-продажи суммы переоценки списываются со счетов 47421, 47424 в корреспонденции со счетами 61213, 47408.

В дату заключения сделки:

1.1. по счетам главы Г отражаются требования/обязательства по поставке драгоценных металлов/ денежных средств следующими бухгалтерскими записями:

- по сделкам покупки драгоценных металлов:

Дт 940xx MMM на массу драгоценного металла в граммах
Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

и

Дт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России
Кт 969xx BBB на сумму стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов;

- по сделкам продажи драгоценных металлов:

Дт 939xx BBB на сумму стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов
Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

и

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

Кт 970xx MMM на массу драгоценного металла в граммах.

1.2. На счетах главы А отражается переоценка требований и обязательств по поставке драгоценного металла следующими бухгалтерскими записями:

Дт 47421 810
Кт 70601 символ ОФР 26401
на сумму положительной переоценки требований/отрицательной переоценки обязательств по поставке драгоценного металла;
или
Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47424 810
на сумму отрицательной переоценки требований/положительной переоценки обязательств.

1.3. Отражение переоценки требований и обязательств по сделке в даты изменения учетной цены на драгоценные металлы и официального курса Банка России с даты заключения сделки по дату исполнения или по дату прекращения по ней требований и обязательств включительно.

1.3.1. Переоценка требований и обязательств по поставке денежных средств на счетах главы Г в связи с изменением официального курса Банка России осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- переоценка требований по поставке денежных средств:
Дт 939xx BBB УК
Кт 99997 810
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при росте официального курса Банка России
или
Дт 99997 810
Кт 939xx BBB УК
на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при снижении официального курса Банка России;

- переоценка обязательств по поставке денежных средств:
Дт 969xx BBB
Кт 99996 810
на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при снижении официального курса Банка России
или
Дт 99996 810
Кт 969xx BBB
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы обязательств при росте официального курса Банка России.

Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов на счетах главы Г в связи с изменением учетной цены Банка России осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- переоценка требований по поставке драгоценных металлов:
Дт 940xx MMM УК
Кт 99997 810
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при росте учетной цены Банка России
или
Дт 99997 810
Кт 940xx MMM УК
на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при снижении учетной цены Банка России;

- переоценка обязательств по поставке драгоценных металлов:
Дт 970xx MMM
Кт 99996 810
на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при снижении учетной цены Банка России
или

Дт 99996 810
Кт 970xx MMM
на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы обязательств при росте учетной цены Банка России.

1.3.2. Отражение изменения переоценки требований и обязательств по поставке денежных средств/драгоценных металлов на счетах главы А в связи с изменением официального курса Банка России и учетной цены Банка России осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- при увеличении положительной переоценки требований/отрицательной переоценки обязательств:

Дт 47421 810
Кт 70601 символ ОФР 26401;

- при увеличении отрицательной переоценки требований/положительной переоценки обязательств:

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47424 810;

- при уменьшении положительной переоценки требований/отрицательной переоценки обязательств

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47421 810;

- при увеличении положительной переоценки требований/отрицательной переоценки обязательств

Дт 47424 810
Кт 70601 символ ОФР 26401;

- при изменении переоценки по сделке с положительной на отрицательную:

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47421 810
в размере остатка на счете 47421 по данной сделке
и

Дт 70606 символ ОФР 46401
Кт 47424 810

на сумму отрицательной переоценки;

- при изменении переоценки по сделке с отрицательной на положительную:

Дт 47424 810
Кт 70601 символ ОФР 26401
в размере остатка на счете 47424 по данной сделке
и

Дт 47421 810
Кт 70601 символ ОФР 26401

на сумму положительной переоценки.

1.4. В дату исполнения сделки покупки/продажи драгоценного металла.

Отражается переоценка требований/обязательств по сделкам купли/продажи драгоценного металла на счетах главы Г бухгалтерскими записями в последовательности, изложенной в п.1.3.1. части II настоящего Порядка.

Отражается списание требований/обязательств по сделкам купли/продажи драгоценного металла, по которым расчеты и поставка осуществляются на второй рабочий день со счетов главы Г:

- по сделкам покупки драгоценных металлов:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки

Кт 940xx MMM на массу драгоценного металла в граммах
и

Дт 969xx BBB на сумму стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов

Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

- по сделкам продажи драгоценных металлов:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

Кт 939xx BVB на сумму стоимости драгоценных металлов по цене сделки в валюте расчетов и

Дт 970xx MMM на массу драгоценного металла в граммах

Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки.

Отражается изменение переоценки требований и обязательств, учитываемой на счетах 47421/47424 бухгалтерскими записями в последовательности, изложенной в п.1.3.2. части II настоящего Порядка.

1.4.1. По сделке покупки НКЦ драгоценных металлов у УК/ПЛ:

- отражение требований и обязательств по сделке покупки НКЦ драгоценного металла у УК/ПЛ:

Дт 47408 BVB (требования по поставке драгоценного металла)

Кт 47407 BVB (обязательства по поставке денежных средств)

на сумму стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов;

- списание переоценки требований и обязательств, в зависимости от наличия остатка либо на счете 47421, либо на счете 47424:

Дт 47424 810 на сумму переоценки по данной сделке

Кт 47408 BVB на сумму эквивалента в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

или:

Дт 47408 BVB на сумму эквивалента в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

Кт 47421 810 на сумму переоценки по данной сделке;

- отражение курсовой разницы (при наличии)

Дт 70606 810 (символ ОФР 46401) на сумму курсовой разницы, связанной с округлениями при конвертации суммы в рублях в валюту расчетов.

Кт 47408 BVB

или

Дт 47408 BVB

Кт 70601 810 (символ ОФР 26401) на сумму курсовой разницы, связанной с округлениями при конвертации суммы в рублях в валюту расчетов;

- включение сумм требований по поставке денежных средств по сделке с УК в результаты клиринга:

Дт 47407 BVB

Кт 30426 BVB УК;

- включение сумм обязательств по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств:

Дт 30426 MMM УК/47423 MMM ПЛ на массу драгоценного металла в граммах

Кт 47408 BVB на сумму оценки приобретенного драгоценного металла в валюте расчетов, рассчитанной исходя из учетной цены Банка России и официального курса Банка России, установленного для валюты расчетов на дату расчетов.

1.4.2. По сделке продажи НКЦ драгоценных металлов УК/ПЛ:

- отражение обязательств и требований по сделке продажи НКЦ драгоценного металла УК/ПЛ:

Дт 47408 BVB (требования по поставке денежных средств)

Кт 47407 BVB (обязательства по поставке драгоценного металла)

на сумму стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов;

- включение сумм требований по поставке денежных средств по сделке с УК в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ

на сумму стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов;

- включение сумм обязательств по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств:

Дт 47407 ВВВ на сумму стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов

Кт 61213 810 на сумму рублевого эквивалента стоимости драгоценного металла по цене сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России;

Дт 61213 810 на сумму рублевого эквивалента массы драгоценного металла по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки

Кт 30426 МММ УК/47422 МММ ПЛ на массу драгоценного металла в граммах;

- списание переоценки требований и обязательств по данной сделке (в зависимости от остатка на счете либо 47421, либо 47424):

Дт 47424 810

Кт 61213 810

на сумму отрицательной переоценки по сделке

или

Дт 61213 810

Кт 47421 810

на сумму положительной переоценки по сделке.

1.4.3. Исполнение итоговых нетто-требований/нетто-обязательств УК и ПЛ отражается в последовательности, изложенной в пп.2 и 3 части I настоящего Порядка.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете клиринга внебиржевых сделок своп ХАUUSDТMSP

Бухгалтерский учет сделок своп на драгоценные металлы TOMSPT осуществляется в соответствии с Положением 372-П.

Счета по учету требований/обязательств по поставке драгоценных металлов (934хх/964хх) открываются в разрезе РК УК и кода драгоценного металла, счета по учету требований/обязательств по поставке денежных средств (933хх/963хх) открываются в разрезе РК УК и кода иностранной валюты. Счета определяются по срокам с даты заключения сделки своп до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

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

В главе А сделки своп ежедневно переоцениваются при изменении справедливой стоимости на счетах 52601/52602.

2.1. Если справедливая стоимость сделки (далее СС) отлична от нуля, то в дату заключения сделки своп (дата Т) СС отражается на счетах главы А:

- положительная СС

Дт 52601 810

Кт 61601 810;

- отрицательная СС:

Дт 61601 810

Кт 52602 810.

Одновременно в дату Т на счетах главы Г отражаются требования и обязательства по первой и второй частям сделки своп:

По сделке:

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

Дт 934xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах
Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

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

Кт 963xx BVB на стоимость драгметалла по первой части сделки своп в валюте расчетов;

Дт 933xx BVB на стоимость драгоценных металлов по второй части сделки своп в валюте расчетов

Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

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

Кт 964xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах.

По сделке:

первая часть – продажа драгоценного металла

вторая часть – покупка драгоценного металла:

Дт 933xx BVB на стоимость драгоценных металлов по первой части сделки своп

Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента по курсу Банка России

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

Кт 964xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах;

Дт 934xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах

Кт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату постановки сделки на учет

и
Дт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента по учетной цене Банка России

Кт 963xx BVB на стоимость драгоценного металла по второй части сделки своп.

2.2. В дату T+1 исполнения первой части сделки своп.

При изменении учетной цены Банка России на драгоценный металл и/или официального курса иностранной валюты осуществляется переоценка требований и обязательств по сделке своп, учитываемых на счетах главы Г.

Переоценка требований и обязательств по поставке денежных средств на счетах главы Г в связи с изменением официального курса Банка России осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- переоценка требований по поставке денежных средств:

Дт 933xx BVB УК

Кт 99997 810

на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при росте официального курса Банка России

или

Дт 99997 810

Кт 933xx BVB УК

на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при снижении официального курса Банка России;

- переоценка обязательств по поставке денежных средств:

Дт 963xx BVB

Кт 99996 810

на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при снижении официального курса Банка России:

или

Дт 99996 810

Кт 963xx BBB

на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы обязательств при росте официального курса Банка России.

Переоценка требований и обязательств по поставке драгоценных металлов на счета главы Г в связи с изменением учетной цены Банка России осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

- переоценка требований по поставке драгоценных металлов:

Дт 934xx MMM УК

Кт 99997 810

на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы требований при росте учетной цены Банка России

или

Дт 99997 810

Кт 934xx MMM УК

на сумму уменьшения рублевого эквивалента требований при снижении учетной цены Банка России;

- переоценка обязательств по поставке драгоценных металлов:

Дт 964xx MMM

Кт 99996 810

на сумму уменьшения рублевого эквивалента суммы обязательств при снижении учетной цены Банка России:

или

Дт 99996 810

Кт 964xx MMM

на сумму увеличения рублевого эквивалента суммы обязательств при росте учетной цены Банка России.

Осуществляется перенос (при необходимости) сумм требований/обязательств по второй части сделки на счета главы Г, соответствующие сроку, оставшемуся до исполнения (93401/96401 и 93301/96301).

Дт 934xx новый срок

Кт 934xx старый срок

на сумму требования по поставке драгоценных металлов.

Отражается списание обязательств/требований по второй части сделки со счетов главы Г.

Если вторая часть – покупка драгоценного металла:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки;

Кт 934xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах

и

Дт 963xx BBB на сумму стоимости драгметалла по второй части сделки своп в валюте расчетов.

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

Если вторая часть – продажа драгоценного металла:

Дт 99997 810 на сумму рублевого эквивалента требований по официальному курсу Банка России на дату исполнения сделки

Кт 933xx BBB на сумму стоимости драгоценных металлов по второй части сделки своп

и

Дт 964xx MMM на массу драгоценных металлов в граммах

Кт 99996 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по учетной цене Банка России на дату исполнения сделки.

По счетам главы А отражается первая часть сделки своп.

Если первая часть - покупка драгоценного металла:

- отражение требований на получение драгоценного металла по первой части сделки с УК/ПЛ:

Дт 47408 BVB УК/47408 BVB ПЛ на сумму эквивалента требований по поставке драгоценного металла по первой части сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

Кт 61601 810 на сумму рублевого эквивалента требований по поставке драгоценного металла по первой части сделки по учетной цене Банка России;

- отражение обязательств по уплате денежных средств по первой части сделки с УК/ПЛ:

Дт 61601 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки в валюте расчетов по официальному курсу Банка России

Кт 47407 BVB УК/47407 BVB ПЛ на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки в валюте расчетов;

- отражение финансового результата:

Дт 61601 810

Кт 70613 810 символ ОФР 25404
на сумму остатка на счете 61601;

или

Дт 70614 810 символ ОФР 45404

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение сумм обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки с УК в результаты клиринга:

Дт 47407 BVB

Кт 30426 BVB УК

на сумму обязательств по поставке денежных средств по первой части сделки в валюте расчетов;

- включение сумм требований по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств:

Дт 30426 МММ УК /47423 МММ ПЛ на массу драгоценных металлов в граммах

Кт 47408 BVB на сумму эквивалента требований приобретенного драгоценного металла в валюте расчетов, рассчитанной исходя из учетной цены Банка России и официального курса Банка России, установленного для валюты расчетов на дату расчетов.

Если первая часть сделки своп – продажа драгоценного металла:

- отражение требований на получение денежных средств по сделке с УК/ПЛ:

Дт 47408 BVB УК/47408 BVB ПЛ на сумму требований по первой части сделки в валюте расчетов

Кт 61601 810 на сумму эквивалента требований по первой части сделки по официальному курсу Банка России;

- отражение обязательств по поставке драгоценного металла по сделке с УК/ПЛ:

Дт 61601 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценного металла по первой части сделки по учетной цене Банка России

Кт 47407 BVB УК/47407 BVB ПЛ на сумму эквивалента обязательств по поставке драгоценного металла по первой части сделки в валюте расчетов;

- отражение финансового результата

Дт 61601 810

Кт 70613 символ ОФР 25404
на сумму остатка на счете 61601;

или

Дт 70614 символ ОФР 45404

Кт 61601 810

на сумму остатка на счете 61601;

- включение сумм требований по поставке денежных средств по первой части сделки с УК в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ

на сумму требований по первой части сделки в валюте расчетов;

- включение сумм обязательств по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств:

Дт 47407 ВВВ на сумму эквивалента обязательств по поставке драгоценного металла по первой части сделки в валюте расчетов

Кт 61213 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценного металла по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части;

Дт 61213 810 на сумму рублевого эквивалента обязательств по поставке драгоценного металла по первой части сделки по учетной цене Банка России на дату расчетов по первой части

Кт 30426 МММ УК/47422 МММ ПЛ на массу драгоценных металлов в граммах;

- отражение курсовой разницы (при наличии)

Дт 70606 810 символ ОФР 46401

Кт 61213 810

на сумму отрицательной разницы между рублевыми эквивалентами стоимости драгоценного металла в валюте расчетов (по официальному курсу Банка России) и стоимости драгоценного металла (в количестве по договору) по учетной цене Банка России на драгоценный металл,

или

Дт 61213 810

Кт 70601 810 символ ОФР 26401

на сумму положительной разницы между рублевыми эквивалентами стоимости драгоценного металла в валюте расчетов (по официальному курсу Банка России) и стоимости драгоценного металла (в количестве по договору) по учетной цене Банка России на драгоценный металл.

Исполнение итоговых нетто-требований/нетто-обязательств УК и ПЛ отражается в соответствии с порядком, изложенным в пп.2 и 3 части I настоящего Порядка.

2.3 В дату исполнения второй части сделки (дату T+2)

Отражение изменения СС сделки своп отражается следующими бухгалтерскими записями:

- при увеличении положительной СС:

Дт 52601 810

Кт 70613 символ ОФР 25404

на сумму увеличения;

- при уменьшении положительной СС:

Дт 70613 символ ОФР 25404

Кт 52601 810

на сумму уменьшения;

- при увеличении отрицательной СС:

Дт 70614 символ ОФР 45404

Кт 52602 810

на сумму увеличения;

- при уменьшении отрицательной СС:

Дт 52602 810

Кт 70614 символ ОФР 45404

на сумму уменьшения;

-при изменении СС сделки с положительной на отрицательную:

Дт 70613 символ ОФР 25404

Кт 52601 810

в размере остатка на счете 52601 по данной сделке

и

Дт 70614 символ ОФР 45404

Кт 52602 810
на сумму отрицательной СС;

- при изменении СС сделки с отрицательной на положительную:

Дт 52602 810

Кт 70614 символ ОФР 45404

в размере остатка на счете 52602 по данной сделке

и

Дт 52601 810

Кт 70613 символ ОФР 25404

на сумму положительной СС.

Если вторая часть сделки – покупка драгоценного металла:

- отражение требований/обязательств на счетах главы А:

Дт 47408 ВВВ (требования по поставке драгоценного металла)

Кт 47407 ВВВ (обязательства по поставке денежных средств)

на сумму обязательств по поставке денежных средств по второй части сделки своп;

- списание СС:

Дт 52602 810 - на сумму остатка по 52602

Кт 47408 ВВВ (требования по поставке драгоценного металла) на сумму эквивалента в валюте расчетов по курсу Банка России

или

Дт 47408 ВВВ (требования по поставке драгоценного металла) - на сумму эквивалента в валюте расчетов по курсу Банка России

Кт 52601 810 на сумму остатка по 52601;

- отнесение финансового результата (при наличии):

Дт 70606 810 на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на СС договора

Кт 47408 ВВВ (требования по поставке драгоценного металла) – на сумму 0 (ноль)

или

Дт 47408 ВВВ (требования по поставке драгоценного металла) – на сумму 0 (ноль)

Кт 70601 810 на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на СС договора;

- включение сумм обязательств по поставке денежных средств по второй части сделки с УК в результаты клиринга:

Дт 47407 ВВВ

Кт 30426 ВВВ УК

на сумму обязательств по поставке денежных средств по второй части сделки своп;

- включение сумм требований по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств (рублевый эквивалент по учетной цене Банка России на дату исполнения второй части сделки):

Дт 30426 МММ УК/47423 МММ ПЛ на массу драгоценного металла в граммах

Кт 47408 ВВВ на сумму оценки приобретенного драгоценного металла в валюте расчетов, рассчитанной исходя из учетной цены Банка России и официального курса Банка России, установленного для валюты расчетов на дату расчетов.

Если вторая часть – продажа драгоценного металла:

- отражение требований/обязательств на счетах главы А:

Дт 47408 ВВВ (требования по поставке денежных средств)

Кт 47407 ВВВ (обязательства по поставке драгоценного металла)

на сумму требований по поставке денежных средств по второй части сделки своп;

- включение сумм требований по поставке денежных средств по второй части сделки с УК в результаты клиринга:

Дт 30426 ВВВ УК

Кт 47408 ВВВ (требования по поставке денежных средств)

на сумму требований по поставке денежных средств по второй части сделки своп;

- включение сумм обязательств по поставке драгоценного металла по сделке с УК в результаты клиринга/ по сделке с ПЛ в расчет нетто-требований/обязательств:

Дт 47407 ВВВ (обязательства по поставке драгоценного металла) на сумму требований по поставке денежных средств по второй части сделки своп;

Кт 61213 810 на сумму рублевого эквивалента требований по поставке денежных средств по второй части сделки своп по официальному курсу Банка России;

Дт 61213 810 рублевый эквивалент по учетной цене Банка России на дату исполнения второй части сделки

Кт 30426 МММ УК/47422 МММ ПЛ на массу драгоценного металла в граммах;

- списание СС:

Дт 52602 810

Кт 61213 810

на сумму остатка на счете 52602

или

Дт 61213 810

Кт 52601 810

на сумму остатка на счете 52601;

- отнесение финансового результата (при наличии):

Дт 70606 810

Кт 61213 810

на сумму отрицательной курсовой разницы, скорректированную на СС договора

или

Дт 61213 810

Кт 70601 810

на сумму положительной курсовой разницы, скорректированную на СС договора.

Исполнение итоговых нетто-требований/нетто-обязательств УК и ПЛ отражается бухгалтерскими записями в последовательности, изложенной в пп.2 и 3 части I настоящего Порядка.