

Центральный Банк Российской Федерации

Директору Департамента регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

Просим помочь с возникшими вопросами по отражению в бухгалтерском учете операций по фьючерсным договорам с драгоценными металлами (расчетный фьючерс, расчеты по вариационной марже).

Пункт 7.27. Положения № 612-П содержит следующий текст – «Суммы требований и обязательств по опционному договору, который предоставляет покупателю опциона право, но не обязанность, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а также по опционному договору, который предоставляет покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, отражаются отдельной некредитной финансовой организацией на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях».

Вопросы:

1. Должен ли ломбард производить отражение требований и обязательств по фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях? (в п. 7.27 Положения № 612-П речь идет о необходимости отражения требований и обязательств по опционному договору)
2. Должен ли ломбард производить отражение требований и обязательств по **расчетному** фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (по договору расчетного фьючерса не будет происходить поставка базисного актива)?
3. Ломбард заключил фьючерсный контракт (расчетный) на золото. При этом, у него открыта короткая позиция (сначала продает золото и в дальнейшем будет закрывать данную позицию). Правильно ли понимаем, что в случае необходимости отражения требований и обязательств по данному **расчетному** фьючерсному договору на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, то ломбарду требуется произвести записи в бухгалтерском учете по отражению обязательств для закрытия короткой позиции по поставке золота на счете N 96413 "Обязательства по поставке драгоценных металлов" и обязательства по поставке денежных средств до даты прекращения короткой позиции на счете № 96313 "Обязательства по поставке денежных средств"?

Генеральный директор
ООО «НПП ЮвелирСофт»

_____ Д.С. Румянцев