

УЧЕТ ФЬЮЧЕРСОВ ПО ЕПС - МЕТОДОЛОГИЯ

Оглавление

Пример	4
Используемые счета	10
ПАРНЫЕ СЧЕТА.....	10
Отражение в отчетности	19
БАЛАНС.....	19
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	24
Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	25
Примечание 16. Прочие финансовые обязательства	26
Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами	26
Примечание 31. Производные финансовые инструменты	27
Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
Отчет о деятельности ломбарда	32

Фьючерс – это разновидность класса ценных бумаг - производных финансовых инструментов (далее «ПФИ»). Учет ведется в соответствии с главой 7 (612-П).
Также про фьючерсы раскрыта информация в 488-П (пример учета в приложении № 5 к 488-П)

Выдержка из Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"

23) **производный финансовый инструмент** - договор (за исключением договора репо, а также опционного договора, заключенного с физическим лицом в связи с исполнением им трудовых обязанностей на основании трудового договора или в связи с участием физического лица в органах управления хозяйственного общества), предусматривающий одну или несколько из следующих обязанностей:

- обязанность сторон или стороны договора периодически или одновременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения цен на товары, ценные бумаги, курса соответствующей валюты, величины процентных ставок, уровня инфляции, значений, рассчитываемых на основании цен производных финансовых инструментов, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, значений физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды, от наступления обстоятельства, свидетельствующего о неисполнении или ненадлежащем исполнении одним или несколькими юридическими лицами, государствами или муниципальными образованияами своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), либо иного обстоятельства или иных показателей, которые предусмотрены федеральным законом или нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (далее - Банк России) и относительно которых неизвестно, наступят они или нет, а также от изменения значений, рассчитываемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем пункте показателей. При этом такой договор может также предусматривать обязанность сторон или стороны договора передать другой стороне ценные бумаги, товар или валюту либо обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;
- обязанность сторон или стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать ценные бумаги, валюту или товар либо заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом;
- обязанность одной стороны передать ценные бумаги, валюту или товар в собственность другой стороне не ранее третьего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество и указание на то, что такой договор является производным финансовым инструментом;



Пример

Рассмотрим бухучет договора по фьючерсу на примере. (У ломбарда расчетный фьючерс, то есть поставки актива не предусмотрено, есть только расчеты по вариационной марже)

Условия фьючерсного договора:

- дата заключения - 01 июня 2024 года;
- дата исполнения - 04 июня 2024 года;
- 1 лот - покупка 1 тройской унции золота по цене 100 000,0000 руб./тр. унция на дату заключения договора. В целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Вес с точностью до 0,1 грамма равен 31,1 грамма;
- порядок расчетов - получение (уплата) вариационной маржи. Расчеты по вариационной марже осуществляются на следующий рабочий день после дня ее расчета;
- сумма биржевого комиссионного сбора - 100 рублей за приобретение 1 лота;
- Ломбард заключает договор на покупку 1 лота.
- Ломбард оплачивает 5% от стоимости лота (для обеспечения своих обязательств по фьючерсному договору)
- 04.06.2024 фьючерс продается по цене 105 000,0000 руб./тр. унция

Учетная цена на драгоценный металл составила:

- на 01.06.2024 – 5 000,0000 руб./грамм;
- на 02.06.2024 - 5 100,0000 руб./грамм;
- на 03.06.2024 - 5 200,0000 руб./грамм;
- на 04.06.2024 - 5 300,0000 руб./грамм.

Проводки 01.06.2024:

1) Затраты, связанные с заключением фьючерсного договора отнесены на расходы (в ОФР указанные расходы отражаются по соответствующему символу прочих расходов) сумма комиссии - 100 руб.:

Дт 71702 Кт счетов по учету де денежных средств и расчетов (расчетный счет или брокерский счет) 100 руб.

2) Для обеспечения исполнения своих обязательств по фьючерсному договору ломбард перечисляет денежные средства в размере 5% от стоимости договора, установленном биржей на дату его заключения (условный расчет: $100\ 000 \times 5\% \times 1\ \text{лот} = 5\ 000 - 00$): Дт 30602 (пополняет брокерский счет или счет, предусмотренный договором) Кт счетов по учету денежных средств и расчетов (счет расчетный № 20501) – 5000 руб.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете фьючерсного договора является дата заключения договора.

Дата	Котировки фьючерсного договора (по данным биржи по результатам торгов) (рублей за драгметалл по договору)	Расчет вариационной маржи (руб.), тк лот один, то не произвожу умножение на количество лотов	Актив или обязательство	Кто оплачивает
01.06.2024	98 000	98 000 – 100 000 = - 2 000	Обязательство (обязательство по уплате вариационной маржи)	Ломбард
02.06.2024	96 500	96 500 – 98 000 = - 1 500	Обязательство (обязательство по уплате вариационной маржи)	Ломбард
03.06.2024	97 500	97 500 – 96 500 = 1 000	Актив (требование на получение вариационной маржи)	биржа
04.06.2024	98 000	98 000 – 97 500 = 500	Актив (требование на получение вариационной маржи)	биржа

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи)	Дт 71510 Кт 52602 – 2 000 руб.
Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи	Дт 61601 Кт 47407 - 2 000 руб.
Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи	Дт 52602 Кт 61601 – 2 000 руб.
Списание с брокерского счета (надо понять, как закреплено условиями – периодичность) – если расчеты на следующий день после операционного дня, то эта проводка делается 02.06.2024	Дт 47407 Кт 30602 – 2 000 руб.
На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по фьючерсному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.	Отражение требования – количество золота по курсу ЦБ на текущую дату (31,1 грамм * 5000 руб./грамм на 01.06.2024 = 155 500 руб.) Дт 93413 Кт 99997 – 155 500 руб. Отражение обязательства (обязательства по оплате денежных средств) Дт 99996 Кт 96313 – 98 000 руб.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ломбарда (по результатам операций, совершенных 01.06.2024):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы - в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте - в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах - в натуральных показателях
47407	810	2 000-00	Остаток будет, если оплата (списание) делается 02.06.2024
52602	810	0-00	
71510	810	2 000-00	
93413	A98	155 500-00	31,1 грамма
96313	810	98 000-00	
99996	810	98 000-00	
99997	810	155 500-00	

Проводки 02.06.2024:

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи)	Дт 71510 Кт 52602 – 1 500 руб.
Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи	Дт 61601 Кт 47407 - 1 500 руб.
Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи	Дт 52602 Кт 61601 – 1 500 руб.
Списание с брокерского счета (надо понять, как закреплено условиями – периодичность) – если расчеты на следующий день после операционного дня, то эта проводка делается 03.06.2024	Дт 47407 Кт 30602 – 1 500 руб.
На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по фьючерсному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.	Отражение требования – количество золота по курсу ЦБ на текущую дату (31,1 грамм * 5100 руб./грамм на 02.06.2024 = 158 610 руб.) Дт 93413 Кт 99997 – 158 610 руб. Отражение обязательства (обязательства по оплате денежных средств) Дт 99996 Кт 96313 – 96 500 руб.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ломбарда (по результатам операций, совершенных 02.06.2024) (остатки показаны по операциям за операционный день):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы - в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте - в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах - в натуральных показателях
47407	810	1 500-00	Остаток будет, если оплата (списание) делается 03.06.2024
52602	810	0-00	
71510	810	1 500-00	
93413	A98	158 610-00	31,1 грамма
96313	810	96 500-00	
99996	810	96 500-00	
99997	810	158 610-00	

Далее в течение срока действия фьючерсного договора осуществляется пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов).

Ломбардом может быть также принято и утверждено в учетной политике решение переоценивать требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

Проводки 03.06.2024:

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи)	Дт 52601 Кт 71509 – 1 000 руб.
Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи	Дт 47408 Кт 61601 - 1 000 руб.
Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи	Дт 61601 Кт 52601 – 1 000 руб.
Поступление на брокерский счет (надо понять, как закреплено условиями – периодичность) – если расчеты на следующий день после операционного дня, то эта проводка делается 04.06.2024	Дт 30602 Кт 47408 – 1 000 руб.
На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по фьючерсному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.	Отражение требования – количество золота по курсу ЦБ на текущую дату (31,1 грамм * 5200 руб./грамм на 03.06.2024 = 161 720 руб.) Дт 93413 Кт 99997 – 161 720 руб. Отражение обязательства (обязательства по оплате денежных средств) Дт 99996 Кт 96313 – 97 500 руб.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ломбарда (по результатам операций, совершенных 03.06.2024) (остатки показаны по операциям за операционный день):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы - в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте - в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах - в натуральных показателях
47408	810	1 000-00	Остаток будет, если оплата (списание) делается 04.06.2024
52601	810	0-00	
71509	810	1 000-00	
93413	A98	161 720-00	31,1 грамма
96313	810	97 500-00	
99996	810	97 500-00	
99997	810	161 720-00	

Проводки 04.06.2024:

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи)	Дт 52601 Кт 71509 – 500 руб.
04.06.2024 ломбард продает 1 лот для закрытия существующей позиции и фиксирования финансового результата по цене 105 000,0000 руб/тр. унция.	
Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по итогам продажи (105 000 – 98 000)	Дт 52601 Кт 71509 – 7 000 руб.
Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи (7 000 + 500)	Дт 47408 Кт 61601 - 7 500 руб.
Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи (7 000 + 500)	Дт 61601 Кт 52601 – 7 500 руб.
Поступление на брокерский счет (надо понять, как закреплено условиями – периодичность) – если расчеты на следующий день после операционного дня, то эта проводка делается 05.06.2024	Дт 30602 Кт 47408 – 7 500 руб.
На дату прекращения признания фьючерсного договора (04.06.2024) учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:	Списание требования – количество золота по курсу ЦБ на текущую дату (31,1 грамм * 5300 руб./грамм на 04.06.2024 = 164 830 руб.) Дт 99997 Кт 93413 – 164 830 руб. Списание обязательства (обязательства по оплате денежных средств) (новая цена договора) Дт 96313 Кт 99996 – 105 000 руб.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ломбарда (по результатам операций, совершенных 04.06.2024) (остатки показаны по операциям за операционный день):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы - в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте - в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах - в натуральных показателях
47408	810	7 500-00	Остаток будет, если оплата (списание) делается 05.06.2024
52601	810	0-00	
71509	810	0-00	
93413	A98	0-00	31,1 грамма
96313	810	0-00	
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

Используемые счета

ПАРНЫЕ СЧЕТА

47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	П
47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А

52601	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52602	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П

ВАЖНО

При парности счетов, операция начинается с того счета, на котором остаток есть. Так это трудно программно реализовать, предлагаю, проводки настроить именно так как прописано, а уже вечером парные остатки перекрывать. И соответственно остаток будет на вечер на том счете, на котором нужно. Это не нарушит ведение БУ, тем более, что баланс сдается раз в год.

Счет N 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами"

3.12. Назначение счета - учет в некредитной финансовой организации - доверителе (комитенте) расчетов с кредитными и другими организациями и физическими лицами, занимающимися брокерской деятельностью, по проведению ими операций по покупке и продаже ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, за счет и по поручению данной некредитной финансовой организации на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы задолженности брокеров:

при перечислении брокерам средств по договорам для приобретения ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, и на оплату их будущего комиссионного вознаграждения в корреспонденции с расчетными счетами;

за реализованные брокерами на основании договоров ценные бумаги, товары, допущенные к организованным торгам (в том числе драгоценные металлы), и (или) иностранную валюту, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетом по учету выбытия и реализации.

По кредиту счета списываются суммы:

задолженности брокеров при возврате ими средств по неисполненным договорам в корреспонденции с расчетными счетами;

затраченные брокерами на приобретение ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов) и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетами по учету вложений в финансовые активы, со счетами по учету запасов или со счетами по учету драгоценных металлов;

задолженности брокеров при поступлении от них средств по исполненным договорам в корреспонденции с расчетными счетами;

затраченные на оплату комиссионного вознаграждения брокерам по исполненным договорам, в корреспонденции со счетом по учету затрат, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, со счетами по учету расходов от операций с финансовыми активами, со счетами по учету запасов или со счетами по учету драгоценных металлов.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому договору.

ВАЖНО – СЧЕТ У БРОКЕРА ЛОМБАРДУ ОТКРЫВАЕТСЯ № 30601, ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДАННОМУ СЧЕТУ В СВОЕЙ ПРОГРАММЕ, ЛОМБАРД ОТКРЫВАЕТ СЧЕТ № 30602.

Счета: № 47407 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)"

№ 47408 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)"

4.5. Назначение счетов - учет обязательств и требований по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям (купля-продажа иностранной валюты за другую иностранную валюту) в наличной и безналичной форме, а также расчетов по договорам, на которые распространяется действие нормативного акта Банка России по бухгалтерскому учету производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки). Счет N 47407 пассивный, счет N 47408 активный.

4.5.1. По операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям в наличной и безналичной форме суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств в соответствующих валютах отражаются на счетах N 47407 и N 47408 во взаимной корреспонденции. Разницы, возникающие при совершении операций купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионных операций, отражаются на счетах N 47407 и N 47408 в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов по операциям с иностранной валютой.

По мере осуществления расчетов по операциям суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств списываются со счетов N 47407 и N 47408 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами N 30601 и N 30606, счетом по учету кассы, счетами по учету расчетов с биржами, счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты.

Операции купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионные операции могут отражаться без использования счетов N 47407 и N 47408 путем прямых бухгалтерских записей по счетам в соответствующих валютах.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой операции.

4.5.2. Операции, связанные с осуществлением расчетов по договорам, на которые распространяется нормативный акт Банка России по бухгалтерскому учету производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями, отражаются в соответствии с указанным нормативным актом.

4.5.3. При наступлении первой по сроку даты - поставки соответствующего актива или расчетов - учет операций по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа, отражается на балансовых счетах N 47407 и N 47408 в следующем порядке.

Учет операций по прочим договорам (сделкам) купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионным сделкам в наличной и безналичной форме, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражается в порядке, установленном в подпункте 4.5.1 настоящего пункта.

По прочим договорам (сделкам) купли-продажи других активов (кроме иностранной валюты), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма сделки отражается в валюте расчетов на балансовом счете N 47408 в корреспонденции со счетом N 47407.

Дальнейшие операции, связанные с исполнением прочих договоров (сделок) с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях.

По прочим договорам (сделкам) на приобретение драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма требований на получение списывается со счета N 47408 в корреспонденции со счетами по учету драгоценных металлов с отнесением разницы между ценой приобретения и учетной ценой на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами.

По прочим договорам (сделкам) на реализацию драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма обязательств списывается со счета N 47407 в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами N 30601 и N 30606, соответствующими счетами по учету расчетов с биржами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

4.5.4. Договоры (сделки) с финансовыми активами, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (сделки), отражаются на балансовых счетах в порядке, аналогичном установленному подпунктом 4.5.3 настоящего пункта.

Счета: № 52601 "Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод"

№ 52602 "Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод"

Назначение счетов - учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет N 52601), представляющих собой обязательство (счет N 52602). Счет N 52601 активный, счет N 52602 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов определяется в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями.

Счет N 61601 "Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам"

6.29. Назначение счета - учет выбытия производных финансовых инструментов, **промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам и выведения результатов этих операций**, досрочного выкупа (погашения) выпущенных облигаций и векселей.

Операции, связанные с выбытием производных финансовых инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями.

Операции, связанные с досрочным выкупом (погашением) выпущенных облигаций и векселей, отражаются в соответствии с нормативным актом Банка России по бухгалтерскому учету некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей.

ВАЖНО ПО ПРИМЕНЕНИЮ СЧЕТА № 61601

Согласно 612-П (пункт 7.22) - Вариационная маржа отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента по состоянию на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате суммы вариационной маржи отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 7.14 настоящего Положения.

Одновременно по дебету счета N 61601 "Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам" отдельной некредитной финансовой организацией отражается сумма обязательств по уплате вариационной маржи, по кредиту счета N 61601 "Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам" отдельной некредитной финансовой организацией отражается сумма требований на получение вариационной маржи.

Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, в сумме причитающейся к получению (уплате) вариационной маржи списывается отдельной некредитной финансовой организацией со счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом N 61601 "Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам".

По мере осуществления расчетов требования или обязательства на получение (уплату) вариационной маржи списываются со счета N 47408 или N 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов.

ВЫШЕУКАЗАННОЕ ОЗНАЧАЕТ, ЧТО ПРИ ДОГОВОРЕ ФЬЮЧЕРСА (ПАСЧЕТНЫЙ ФЬЮЧЕРС) ПОСТАВКИ АКТИВА НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ, ПОЭТОМУ ПРИМЕНЯЕМ ДЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ВАРИЦИОННОЙ МАРЖЕ ТОЛЬКО СЧЕТ 61601. (СЧЕТ 61603 НЕ ИСПОЛЬЗУЕМ)

ВАЖНО – НИЖЕ ОПИСАНЫ СЧЕТА ИЗ РАЗДЕЛА Г - Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Особенности отражения на счетах главы Г Плана счетов требований и обязательств по опционам изложены в пункте 10 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П.

10. Счета главы Г предназначены для учета требований и обязательств по: производным финансовым инструментам, определяемым в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2001, N 33, ст. 3424; 2002, N 52, ст. 5141; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3225; 2005, N 11, ст. 900; N 25, ст. 2426; 2006, N 1, ст. 5; N 2, ст. 172; N 17, ст. 1780; N 31, ст. 3437; N 43, ст. 4412; 2007, N 1, ст. 45; N 18, ст. 2117; N 22, ст. 2563; N 41, ст. 4845; N 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, N 52, ст. 6221; 2009, N 1, ст. 28; N 18, ст. 2154; N 23, ст. 2770; N 29, ст. 3642; N 48, ст. 5731; N 52, ст. 6428; 2010, N 17, ст. 1988; N 31, ст. 4193; N 41, ст. 5193; 2011, N 7, ст. 905; N 23, ст. 3262; N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; N 49, ст. 7040; N 50, ст. 7357; 2012, N 25, ст. 3269; N 31, ст. 4334; N 53, ст. 7607; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; N 51, ст. 6699; N 52, ст. 6985; 2014, N 30, ст. 4219; 2015, N 1, ст.13, N 14, ст. 2022; N 27, ст. 4001; N 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357) (далее - Федеральный закон "О рынке ценных бумаг"); договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами, предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество; договорам, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита;

прочим договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Требования и обязательства по перечисленным выше договорам, заключенным профессиональным участником рынка ценных бумаг в интересах и за счет клиента при ведении бухгалтерского учета по брокерской деятельности, на счетах настоящей главы не учитываются. Доверительный управляющий учитывает на счетах настоящей главы требования и обязательства по перечисленным выше договорам при ведении бухгалтерского учета по договору доверительного управления.

Требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующих договоров (сделок) до даты прекращения признания или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, прочих базисных (базовых) активов, заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и по осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре, в том числе путем зачета, а также ввиду невозможности исполнения в натуре (далее - товарные сделки). Товарные сделки отражаются на счетах по учету требований или обязательств по поставке прочих базисных (базовых) активов и обязательств или требований по уплате денежных средств (осуществлению расчетов).

На счетах настоящей главы также подлежат отражению требования и обязательства по производным финансовым инструментам, не предусматривающим обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары, по договорам, обязательства стороны или сторон которых зависят от официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, цен на товары, величины процентных ставок, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, либо от наступления обстоятельств, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств иным лицом или стороной, по договорам, предусматривающим обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом, который не предусматривает обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары (далее - расчетные производные финансовые инструменты).

Требования и обязательства по иным расчетным производным финансовым инструментам на счетах настоящей главы не отражаются.

На счетах настоящей главы подлежат обязательному отражению как требования, так и обязательства по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах, обязательства - на пассивных. В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом N 99997, пассивные - со счетом N 99996, при этом счета N 99997 и N 99996 ведутся только в рублях.

На дату заключения договора (сделки) требования или обязательства отражаются по официальному курсу, учетной цене на драгоценные металлы, рыночной цене (справедливой стоимости) либо по цене (курсу), определенной (определенному) договором (сделкой), если справедливая стоимость не может быть определена.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с изменением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночной цены (справедливой стоимости), колебанием ставок, индексов или других переменных (далее - переменные), подлежат переоценке. При этом некредитные финансовые организации могут использовать для переоценки требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств ожидаемые значения курса иностранной валюты, цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или другой переменной.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее - опцион типа "Call"), отражение суммы требований и обязательств осуществляется на соответствующих счетах главы Г с учетом следующего.

Суммы требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа "Call" и обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданному опциону типа "Call" отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на соответствующую отчетную дату, а сумма обязательств на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа "Call" и требований на поставку денежных средств по проданному опциону типа "Call" отражается исходя из цены исполнения опционного договора.

Если значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на отчетную дату опускается ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион "вне денег"), некредитная финансовая организация отражает сумму требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа "Call" и сумму обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа "Call" исходя из цены исполнения опционного договора.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее - опцион типа "Put"), отражение суммы требований и обязательств осуществляется на соответствующих счетах главы Г с учетом следующего.

Сумма требований на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа "Put" и обязательств на поставку денежных средств по проданному опциону типа "Put" отражается исходя из цены исполнения опционного договора, а суммы прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа "Put" и обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа "Put" отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на соответствующую отчетную дату. Сумма права на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа "Put" отражается как обязательство на

поставку базисного (базового) актива. Сумма обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа "Put" отражается как требование на поставку базисного (базового) актива.

Если значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или другой переменной на отчетную дату поднимается выше предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион "вне денег"), некредитная финансовая организация отражает сумму прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа "Put" и обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа "Put" исходя из цены исполнения опционного договора.

При отражении переоценки в соответствии с требованиями настоящего пункта активные счета корреспондируют со счетом N 99997, пассивные - со счетом N 99996.

Увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом N 99997.

Уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом N 99997.

Увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом N 99996.

Уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом N 99996.

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке, в том числе с учетом изменения каждой переменной.

Порядок ведения аналитического учета по счетам настоящей главы определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торговли.

Счет: № 93413 "Требования по поставке драгоценных металлов"

Назначение счетов - учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом N 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом N 99997.

ВОПРОС (НЕОБХОДИМО ОТПРАВИТЬ ЗАПРОС В ЦБ):

- 1) КАКАЯ ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСТАТКОВ НА СЧЕТЕ 93413 ПО КУРСУ ЦБ ПО ДРАГОЦЕННЫМ МЕТАЛЛАМ (МОЖНО ЛИ ТОЛЬКО РАЗ В МЕСЯЦ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ, ИЛИ НАДО КАЖДЫЙ РАЗ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ КУРСА)
- 2) КАК ПРОИЗВОДИТЬ ОТРАЖЕНИЕ УВЕЛИЧЕНИЯ/УМЕНЬШЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ – ЧЕРЕЗ ОБРАТНОЕ СТОРНО (СТАРОГО ЗНАЧЕНИЯ) И НОВОЙ ПРОВОДКОЙ (НОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ ПО ТЕКУЩЕМУ КУРСУ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ЦЕНЫ НА ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ), ИЛИ ЖЕ УВЕЛИЧЕНИЕ И УМЕНЬШЕНИЕ ОТРАЖАТЬ ТОЛЬКО НА ВОЗНИКШУЮ ДЕЛЬТУ ЗНАЧЕНИЯ?

Счет: № 96313 "Обязательства по поставке денежных средств"

Назначение счетов - учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом курса иностранной валюты, а также увеличение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом N 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением курса иностранной валюты, а также уменьшение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом N 99996.

Корреспондирующие счета

99996 - Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи (АКТИВНЫЙ)

99997 - Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи (ПАССИВНЫЙ)

ВАЖНО – НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТОВ И ФОРМИРОВАНИЮ ФИНРЕЗА ПО ДОГОВОРАМ ФЬЮЧЕРСА

Аналитический учет ведется отдельной некредитной финансовой организацией по видам производных финансовых инструментов **в разрезе каждого договора или каждой серии производного финансового инструмента**, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или документами организатора торгов. **(ЭТО ОТНОСИТСЯ КО ВСЕМ СЧЕТАМ, НЕОБХОДИМЫМ ДЛЯ КОНКРЕТНОГО ДОГОВОРА ПО ФЬЮЧЕРСУ)**

Сальдирование стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив и обязательство, и финансовых результатов по различным производным финансовым инструментам **не допускается**.

Аналитический учет доходов от производных финансовых инструментов и расходов по производным финансовым инструментам должен обеспечить получение информации отдельной некредитной финансовой организацией **по каждому производному финансовому инструменту**. **(ТО ЕСТЬ НАДО ОТКРЫВАТЬ СЧЕТА ДОХОДОВ/РАСХОДОВ ПОД КАЖДЫЙ ДОГОВОР ФЬЮЧЕРСА)**

БАЛАНС

АКТИВ	
<p>Раздел 2 - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>50605 + 50607 - часть 50622 - часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 - часть 50671 + 50618 - 50626 + 50631 + 50606 + 50608 - часть 50623 - часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + 50104 - 50122 + 50131 + 50150 - 50151 + 51211 - 51218 + 51225 + 51250 - 51251 + 50118 - 50130 + 50139 - 50167 + 50166 + 50105 - 50123 + 50132 + 50152 - 50153 + 51212 - 51219 + 51226 + 51252 - 51253 + 50108 - 50126 + 50135 + 50158 - 50159 + 51215 - 51222 + 51229 + 51258 - 51259 + 50106 + 50109 - 50124 - 50127 + 50133 + 50136 + 50154 - 50155 + 50160 - 50161 + 51213 + 51216 - 51220 - 51223 + 51227 + 51230 + 51254 - 51255 + 51260 - 51261 + 50107 + 50110 - 50125 - 50128 + 50134 + 50137 + 50156 - 50157 + 50162 - 50163 + 51214 + 51217 - 51221 - 51224 + 51228 + 51231 + 51256 - 51257 + 51262 - 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 - 52602 + 52603 - 52604) * + 52701 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 - часть 48504 - часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 - часть 48508 - часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 - часть 48604 - часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 - часть 48608 - часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 - часть 48904 - часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 - часть 48908 - часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 - часть 49004 - часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 - часть 49008 - часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 - часть 49304 - часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 - часть 49308 - часть 49309 + часть 48511 - часть 48512 + часть 48611 - часть 48612 + часть 48911 - часть 48912 + часть 49311 - часть 49312 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 - часть 49504 - часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 - часть 49508 - часть 49509 + часть 49511 - часть 49512 + часть 49011 - часть 49012 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 - часть 48704 - часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 - часть 48708 - часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 - часть 48804 - часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 - часть 48808 - часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 - часть 49104 - часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 - часть 49108 - часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 - часть 49204 - часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 - часть 49208 - часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 - часть 49404 - часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 - часть 49408 - часть 49409 + часть 49411 - часть 49412 + часть 49211 - часть 49212 + 49111 - 49112 + 48811 - 48812 + 48711 - 48712 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 - часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 - часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 - часть 20611 - часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 - часть 20327 + часть 20604 - часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 - часть <u>20612</u> - часть 20614 + 20328 - 20329 + 20330 - 20331 + 20617 + 20618 - 20619 - 20620 + 531</p>
<p>Раздел 3 - Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p>	<p>51513 + 51516 + 51554 - 51555 + 51560 - 51561 + 50413 + 50416 + 50454 - 50455 + 50460 - 50461 - 51520 - 51523 - 50421 - 50424 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 - часть 20325 + часть 20326 - часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 - часть 20605 - часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 - часть 20611 - часть 20612 - часть 20613 - часть 20614 - 20615 - 20616 - часть 20321 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 - 51551 + 51552 - 51553 + 51556 - 51557 + 51558 - 51559 + 51562 - 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50450 - 50451 + 50452 - 50453 + 50456 - 50457 + 50458 - 50459 + 50462 - 50463 + 50418 + 50464 - 50465 - 51518 - 51519 - 51521 - 51522 - 51524 - 50419 - 50420 - 50422 - 50423 - 50425 - 50426 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 - часть 48504 - часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 - часть 48508 - часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 - часть 48604 - часть 48605 + часть 48606 +</p>

	<p>часть 48607 - часть 48608 - часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 - часть 48904 - часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 - часть 48908 - часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 - часть 49004 - часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 - часть 49008 - часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 - часть 49304 - часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 - часть 49308 - часть 49309 - 48910 - 49010 - 48510 - 48610 - 49310 + 45510 + 45511 - 45518 + 45519 + 45520 - 45521 + 45709 + 45711 - 45718 + 45719 + 45720 - 45721 + 46010 + 46011 - 46018 + 46019 + 46020 - 46021 + 46110 + 46111 - 46118 + 46119 +</p> <p>46120 - 46121 + 46210 + 46211 - 46218 + 46219 + 46220 - 46221 + 46310 + 46311 - 46318 + 46319 + 46320 - 46321 + 46410 + 46411 - 46418 + 46419 + 46420 - 46421 + 46510 + 46511 - 46518 + 46519 + 46520 - 46521 + 46610 + 46611 - 46618 + 46619 + 46620 - 46621 + 46710 + 46711 - 46718 + 46719 + 46720 - 46721 + 46810 + 46811 - 46818 + 46819 + 46820 - 46821 + 46910 + 46911 - 46918 + 46919 + 46920 - 46921 + 47010 + 47011 - 47018 + 47019 + 47020 - 47021 + 47110 + 47111 - 47118 + 47119 + 47120 - 47121 + 47210 + 47211 - 47218 + 47219 + 47220 - 47221 + 47310 + 47311 - 47318 + 47319 + 47320 - 47321 - 45522 - 45722 - 46022 - 46122 - 46222 - 46322 - 46422 - 46522 - 46622 - 46722 - 46822 - 46922 - 47022 - 47122 - 47222 - 47322 - 45517 - 45717 - 46017 - 46117 - 46217 - 46317 - 46417 - 46517 - 46617 - 46717 - 46817 - 46917 - 47017 - 47117 - 47217 - 47317 + 30602 + 47408 + 50905 + 50906 - 50907 - 50908 - 30607 - часть 47425 + 47701 - 47702 + 60347 + часть 47423 + 47902 + часть 60323 - 47905 - часть 60324 + часть 20803 - часть 20805 + часть 20806 - 30410 + 30424 + 30425 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 - часть 48704 - часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 - часть 48708 - часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 - часть 48804 - часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 - часть 48808 - часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 - часть 49104 - часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 - часть 49108 - часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 - часть 49204 - часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 - часть 49208 - часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 - часть 49404 - часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 - часть 49408 - часть 49409 - 48710 - 48810 - 49110 - 49210 - 49410 + часть 47901 - часть 47904 + часть 60332 + часть 47911 + 533</p>
ПАССИВ	
<p>Раздел 12 - Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 - 52601 - 52603 + 52604)* + часть 20503 + часть 20504 + 43723 - 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 - часть 42719 + часть 42720 - часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 - часть 42819 + часть 42820 - часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 - часть 42919 + часть 42920 - часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 - часть 43019 + часть 43020 - часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 - часть 43119 + часть 43120 - часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 - часть 43219 + часть 43220 - часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 - часть 43319 + часть 43320 - часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 - часть 43419 + часть 43420 - часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 - часть 43519 + часть 43520 - часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 - часть 43619 + часть 43620 - часть 43621 - 42724 + 42723 + 42823 - 42824 + 42923 - 42924 + 43023 - 43024 + 43123 - 43124 + 43223 - 43224 + 43323 - 43324 + 43423 - 43424 + 43523 - 43524 + 43623 - 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 - часть 43719 + часть 43720 - часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 - часть 43819 + часть 43820 - часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 - часть 43919 + часть 43920 - часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 - часть 44019 + часть 44020 - часть 44021 + 43823 - 43824 + 43923 - 43924 + 44023 - 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 - часть 42319 + часть 42320 - часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 - часть 42619 + часть 42620 - часть 42621 + 42323 - 42324 + 42623 - 42624 + часть 47470 + часть 47472 - часть 47473 + 47474 - 47475 + 536</p>
<p>Раздел 17 - Прочие</p>	<p>47407 + часть 60331 + часть 60322 + часть 47422 + 60320 + часть 60311 + часть 60313</p>

***ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ - В РАЗДЕЛАХ БАЛАНСА УКАЗЫВАЕТСЯ РАЗНИЦА МЕЖДУ СЧЕТАМИ 52601/52602 И СЧЕТАМИ 52603/52604. НАДО ПОНИМАТЬ И ПОМНИТЬ, ЧТО НА КАЖДЫЙ ДОГОВОР ОТКРЫВАЮТСЯ ОТДЕЛЬНЫЕ СЧЕТА 52601/52602/52603/52604. ПОЭТОМУ ПО ОДНОМУ ДОГОВОРУ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИМЕНЕН СЧЕТ 52601, ТО ПО ДРУГОМУ ДОГОВОРУ – СЧЕТ 52602. СООТВЕТСТВЕННО В БАЛАНСЕ ОСТАТКИ СУММИРУЮТСЯ ИЛИ ВЫЧИТАЮТСЯ (ЕСЛИ ОНИ БУДУТ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ).**

ПРИМЕЧАНИЕ ПО ПРОГРАММЕ

В программе не предусмотрена автоматическая разбивка по договорам остатков на счетах 526 (52601, 52602, 52603, 52604) при расчете значений Раздела 2 и Раздела 12. При заполнении этих показателей программа анализирует общий итоговый остаток по счетам 526 (52601 - 52602 + 52603 - 52604) и в зависимости от остатка относит всю сумму полностью в Раздел 2 или Раздел 12.

СЧЕТА 52603/52604 ПРИМЕНЯЕМ, СОГЛАСНО 612-П (ПУНКТ 7.9.2.) В случае если справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании не подтверждается котируемой ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон производного финансового инструмента другой стороне на дату первоначального признания.

ДАННЫЙ СЛУЧАЙ В ЭТОМ МЕТОДИЧЕСКОМ МАТЕРИАЛЕ НЕ ОПИСАН.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

РАЗДЕЛ - 7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами	72501 (321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327) + 72503 (331 + 332 + 333 + 334) + 72505 (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393) + 72507 (351 + 352 + 353 + 354) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) + 72511 (371 + 372) + 72201 (382 + 383 + 384 + 385) - 72502 (411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417) - 72504 (421 + 422 + 423 + 424) - 72506 (431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493) - 72508 (451 + 452 + 453) - 72510 (461 + 462 + 463 + 464) - 72512 (471 + 472) + 72701 (52101 + 52104) - 72702 (53201 + 53203) + 72701 (52302) - 72702 (53804)
---------------	--	---

ЧТОБЫ ОПРЕДЕЛИТЬ СИМВОЛ ОФР (доходы/расходы) – надо знать тип договора

ДОХОДЫ

	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами			
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах			
1	фьючерсы		36101	71509

2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах			
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах			
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах			
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509

РАСХОДЫ

Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами			
1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах			
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах			
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510

5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах			
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах			
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1 - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
13	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

13	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 - 52602 + 52603 - 52604) + 52701
----	---	--

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1 - Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
11	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	47408 + 50905 + 50906 - 50907 + часть 47423	50908 + часть 47425	графа 3 - графа 4
13	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 46410 + часть 46411 - часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 - часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 - часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 - часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 - часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 - часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 - часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 - часть 47321 + часть 20803 + часть 20806 + 30424 + 30425 + 30602 + часть 53301 + часть 53302 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 - часть 53318	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + часть 20805 + часть 47425 + 30410 + 30607 + часть 53319	графа 3 - графа 4

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 14.1 - Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
2	Обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг		
3	Прочее		
4	Итого		

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 - 52601 + 52604 - 52603) + 52702

Примечание 16. Прочие финансовые обязательства

Таблица 16.1 - Прочие финансовые обязательства

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
3	Прочее		
4	Итого		

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
3	Прочее	часть 47422 + 47407
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Таблица 24.1 - Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:		
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
24	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	72509, 72510	36101 + 36102 + 36103 + 36104 + 36105 + 36201 + 36202 + 36203 + 36204 + 36205 + 36301 + 36302 + 36303 + 36304 + 36305 + 36401 + 36402 + 36403 + 36404 + 36405 - 46101 - 46102 - 46103 - 46104 - 46105 - 46201 - 46202 - 46203 - 46204 - 46205 - 46301 - 46302 - 46303 - 46304 - 46305 - 46401 - 46402 - 46403 - 46404 - 46405
24	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	72509, 72510	36101 + 36102 + 36103 + 36104 + 36105 + 36201 + 36202 + 36203 + 36204 + 36205 + 36301 + 36302 + 36303 + 36304 + 36305 + 36401 + 36402 + 36403 + 36404 + 36405 - 46101 - 46102 - 46103 - 46104 - 46105 - 46201 - 46202 - 46203 - 46204 - 46205 - 46301 - 46302 - 46303 - 46304 - 46305 - 46401 - 46402 - 46403 - 46404 - 46405

Примечание 31. Производные финансовые инструменты

Таблица 31.1 - Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.			___20__ г.		
		контрактная сумма	балансовая стоимость		контрактная сумма	балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						

5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						

22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. В [таблице](#) отражается балансовая стоимость производных финансовых инструментов, а также их контрактные суммы.
2. Контрактные суммы представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс, на основе которых оцениваются изменения стоимости производных финансовых инструментов.
3. [Таблица](#) заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.
4. По [строке 1](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 2-6](#).
5. По [строке 7](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 8-12](#).
6. По [строке 13](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 14-18](#).
7. По [строке 19](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 20-24](#).
8. По [строке 25](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 26-30](#).
9. По [строке 31](#) отражается сумма значений показателей по [строкам 1, 7, 13, 19, 25](#).

ПРИМЕЧАНИЕ ПО ПРОГРАММЕ

Автоматическое заполнение не предусмотрено. Примечание заполняется вручную.

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 32.1 - Справедливая стоимость финансовых инструментов

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, с метода оценки справедливой стоимости на основе рыночных котировок на метод оценки справедливой стоимости на основе моделей оценки справедливой стоимости и обратно	
2	Политика некредитной финансовой организации в отношении определения даты, на которую, как считается, происходит переход с метода оценки справедливой стоимости на основе рыночных котировок на метод оценки справедливой стоимости на основе моделей оценки справедливой стоимости и обратно	
3	Описание применяемых методов оценки справедливой стоимости (для оценок справедливой стоимости, раскрываемых в графе 4 таблицы 32.2)	
4	Описание исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости (для оценок справедливой стоимости, раскрываемых в графе 4 таблицы 32.2)	

Таблица 32.2 - Методы определения справедливой стоимости на __20__ года

Номер строки	Наименование строки	Метод оценки справедливой стоимости		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки	модель оценки	
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			
2	долевые ценные бумаги			
3	долговые ценные бумаги			

4	прочие долевыми финансовые активы			
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод			
6	займы выданные			
7	микрoзаймы выданные			
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
9	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			
10	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод			
11	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг			
12	Прочее			

Порядок составления таблицы 32.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.
2. По строке 1 отражается сумма значений показателей по строкам 2-8.
3. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10-12.

ПРИМЕЧАНИЕ ПО ПРОГРАММЕ

Автоматическое заполнение не предусмотрено. Примечание заполняется вручную.

Отчет о деятельности ломбарда

В разделе IV отчета о деятельности ломбарда все сведения приводятся по состоянию на последний календарный день отчетного периода.

Раздел IV. Показатели деятельности ломбарда

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
		(куда включаем наши данные по фьючерсам, остаткам по открытым брокерским счетам в банках)
1	Активы, в том числе:	По строке 1 указывается величина активов ломбарда, соответствующая показателю строки 11 графы 4 формы 0420901 "Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника"
		Входят в общее значение по строке 1
1.1	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
1.2	дебиторская задолженность	
1.3	запасы	
1.4	основные средства	
1.5	прочие активы	
2	Обязательства, в том числе:	По строке 2 указывается величина обязательств ломбарда, соответствующая показателю строки 23 графы 4 формы 0420842 или показателю строки 19 графы 4 формы 0420901, если в соответствии с пунктом 1.1 Положения Банка России N 613-П ломбард принял решение о неприменении Положения Банка России N 614-П.
		Входит в общее значение по строке 2
2.1	кредиторская задолженность	
2.2	прочие обязательства	
3	Капитал, в том числе:	
3.1	уставный капитал	
3.2	резервный капитал	
3.3	добавочный капитал	
3.4	нераспределенная прибыль (непокрытый)	

убыток)