



Бухгалтерский учет поставочных сделок на рынке драгметаллов



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ

ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОСТАВОЧНЫХ СДЕЛОК В РСБУ

СПОТ



СВОП



В настоящий момент отсутствуют специальные нормы, регулирующие покупку/продажу драгметаллов на бирже.



Учет регулируется нормативными документами:

- 1.0** Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
- 2.0** Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)»
- п.п. 3-7** Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по официальному курсу. Пересчет производится на дату совершения операции, и на последнее число каждого месяца
- п.п. 13** Курсовые разницы, разницы из-за расхождения официального курса с курсом покупки и продажи валюты отражаются на счете 91: положительные — как прочие доходы, отрицательные — как прочие расходы
- 3.0** Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»
- п.4** Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.
- 4.0** Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)»)
- п.7** Бухгалтерский учет по операциям, которые не содержатся в нормативных документах, организация разрабатывает самостоятельно и закрепляет порядок в учетной политике

ЧАСТО ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ ПОДХОД НА ПРАКТИКЕ:

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА — учет требований / обязательств по сделкам с отсрочкой платежа и ПФИ до даты наступления расчетов

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА — учет расчетов по сделкам, включая промежуточные расчеты и расчеты, связанные с исполнением сделок



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ

ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОСТАВОЧНЫХ СДЕЛОК В ОСБУ

СПОТ



СВОП



Учет регулируется нормативными документами:

1.0 Положением Банка России от 02.09.2015 №486-П «О Платежных счетах бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (до 01.01.2025)

п.10 Требования и обязательства по поставке инвалюты, драгметаллов по договорам, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (договоры с датой исполнения T+1, T+2) отражаются на счетах раздела "Г" с даты заключения договора до даты прекращения признания или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки.

п.4.5.3. При наступлении первой по сроку даты - поставки или расчетов - учет операций по договорам с датой исполнения T+1, T+2, отражается на балансовых счетах № 47407 и № 47408 .

п.4.5.4. Договоры, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (T0), отражаются на балансовых счетах в порядке аналогичном, установленному для учета договоров с датой исполнения T+1, T+2

2.0 Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" (до 01.01.2025)

п.1.9. Доходы и расходы от операций, связанных с выбытием (реализацией) ДМ, определяются как разница между ценой реализации и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату совершения операции (сделки), с учетом требований пунктов 3.1 и 4.1 настоящего Положения для доходов и расходов соответственно.

п.1.9. При приобретении ДМ разница между ценой приобретения и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату перехода прав, относится на счета по учету доходов или расходов

п.1.13. При определении доходов и расходов от переоценки ДМ пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы в рубли осуществляется путем умножения массы ДМ на учетную цену соответствующего аффинированного ДМ.

Переоценка ДМ производится в наиболее раннюю из дат: дату совершения операции (сделки), в последний день месяца.

3.0 Положением Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Платежных счетах бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (с 01.01.2025)

4.0 Положением Банка России от 02.09.2015 № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями»

5.0 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО РСБУ (1/3)

СПОТ



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 51 Расчетные счета
- 55 Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 91.1 Прочие доходы
- 91.2 Прочие доходы

СДЕЛКА СПОТ T+0 (TOD)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ
1. Покупка ДМ за рубли			
Отражение исполнения обязательства в рублях		76	51
Отражение исполнения требования в ДМ на ТБС		55	76
Финансовый результат	доход	76	91.1
	расход	91.2	76
	на разницу между ценой приобретения ДМ и учетной ценой ДМ		
2. Продажа ДМ за рубли			
Отражение исполнения требования в рублях		51	76
Отражение обязательства по поставке ДМ с ТБС		76	55
Финансовый результат	доход	76	91.1
	расход	91.2	76
	на разницу между ценой реализации ДМ и учетной ценой ДМ		



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО РСБУ (2/3)

СПОТ



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 51** Расчетные счета
- 55** Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет
- 76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 91.1** Прочие доходы
- 91.2** Прочие доходы
- 008** Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 009** Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 000** Технический счет

СДЕЛКА СПОТ T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT).

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ
Покупка ДМ за рубли			
1. В дату заключения сделки*			
Отражение требования в ДМ		008	000
Отражение обязательства в рублях		000	009
2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату и на дату расчетов*			
Переоценка требования в ДМ	при повышении учетной цены	008	000
	при снижении учетной цены	000	008
3. В дату расчетов			
3.1. Списание требований и обязательств с забалансовых счетов*			
Списание требования в ДМ		000	008
Списание обязательства в рублях		009	000
3.2. Отражение сделки на балансовых счетах			
Отражение исполнения обязательства в рублях		76	51
Отражение исполнения требования в ДМ		55	76
Финансовый результат	доход	76	91.1
	расход	91.2	76
	на разницу между ценой приобретения ДМ и учетной ценой		

* Здесь и далее проводки на забалансовых счетах приводятся опционально для организаций, утвердивших забалансовый учет отражения требований и обязательств по ПФИ и СОИ в учетной политике.



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО РСБУ (3/3)

СПОТ



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 51** Расчетные счета
- 55** Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет
- 76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 91.1** Прочие доходы
- 91.2** Прочие доходы
- 008** Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 009** Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 000** Технический счет

СДЕЛКА СПОТ T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ
Продажа ДМ за рубли			
1. В дату заключения сделки			
Отражение требования в рублях		008	000
Отражение обязательства в ДМ		000	009
2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату и на дату расчетов			
Переоценка обязательства в ДМ	при повышении учетной цены	000	009
	при снижении учетной цены	009	000
3. В дату расчетов			
3.1. Списание требований и обязательств с забалансовых счетов			
Списание требования в рублях		000	008
Списание обязательства в ДМ		009	000
3.2. Отражение сделки на балансовых счетах			
Отражение исполнения обязательства в ДМ		76	55
Отражение исполнения требования в рублях		51	76
Финансовый результат	доход	76	91.1
	расход	91.2	76
	на разницу между ценой реализации ДМ и учетной ценой ДМ		



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (1/7)

СПОТ



КОДЫ ДРАГМЕТАЛЛОВ

A98 Золото
A99 Серебро



СИМВОЛЫ ОФР

37301 **Золото. Доходы** от операций купли-продажи драгоценных металлов.

37302 **Серебро. Доходы** от операций купли-продажи драгоценных металлов.

47301 **Золото. Расходы** по операциям купли-продажи драгоценных металлов.

47302 **Серебро. Расходы** по операциям купли-продажи драгоценных металлов.



СЧЕТА УЧЕТА

20302 Золото

20303 Другие драгоценные металлы (кроме золота)

20501 Расчетные счета в кредитных организациях

30424 Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения

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)

61213 Выбытие (реализация) драгоценных металлов

71513 Доходы от операций с драгоценными металлами

71514 Расходы от операций с драгоценными металлами

Требования и обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки):

93901 Требования по поставке денежных средств

94001 Требования по поставке драгоценных металлов

96901 Обязательства по поставке денежных средств

97001 Обязательства по поставке драгоценных металлов

Корреспондирующие счета:

99996 Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи

99997 Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (2/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+0 (TOD)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты,ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты,ДМ	Символ ОФР
1. Покупка ДМ за рубли							
Отражение требований и обязательств по сделке покупки ДМ		47408	810		47407	810	
		на стоимость ДМ по договору					
Финансовый результат	доход	47408	810		71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	47408	810	
		в виде разницы между ценой приобретения ДМ и учетной ценой ДМ					
Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга		47407	810		30424	810	
Денежные средства, перечисленные для погашения обязательств		30424	810		20501	810	
Отражение требования в ДМ по результатам клиринга		30424	MMM		47408	810	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
Драгметаллы, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки с ТБС		20302 / 20303	MMM		30424	MMM	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (3/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+0 (TOD)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
2. Продажа ДМ за рубли							
Отражение требований и обязательств по сделке продажи ДМ		47408	810		47407	810	
		на стоимость ДМ по сделке в рублях					
Отражение исполнения требования в рублях по результатам клиринга		30424	810		47408	810	
Денежные средства, поступившие во исполнение требований		20501	810		30424	810	
Исполнение обязательств по поставке драгметалла		47407	810		61213	810	
Отражение обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга		61213	810		30424	MMM	
Перевод ДМ на ТБС для исполнения обязательств по поставке ДМ		30424	MMM		20302 / 20303	MMM	
Финансовый результат	доход	61213	810		71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	61213	810	
	в виде разницы между ценой приобретения ДМ и учетной ценой ДМ						



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (4/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
Покупка ДМ за рубли						
1. В дату заключения сделки						
Учет требований и обязательств на счетах главы Г до наступления даты расчетов						
Отражение требования	94001	MMM		99997	810	
Отражение обязательства	99996	810		96901	810	
2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату						
Переоценка требований и обязательств						
при повышении учетной цены	94001	MMM		99997	810	
при снижении учетной цены	99997	810		94001	MMM	
3. В дату расчетов						
3.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г						
Списание требования	99997	810		94001	MMM	
Списание обязательства	96901	810		99996	810	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (5/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
3.2.Отражение сделки покупки ДМ за рубли на балансовых счетах							
Отражение требований и обязательств		47408	810		47407	810	
		в сумме сделки по цене приобретения в валюте расчетов					
Отражение финансового результата	доход	47408	810		71513	810	37301/ 37302
	расход	71514	810	47301/ 47302	47408		
	на разницу между ценой приобретения ДМ и учетной ценой ДМ						
Денежные средства, перечисленные для погашения обязательств		30424	810		20501	810	
Исполнение обязательства в рублях по результатам клиринга		47407	810		30424	810	
Исполнение требования в ДМ по результатам клиринга		30424	MMM		47408	810	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене ДМ					
ДМ, поступившие во исполнение требования по сделкам покупки		20302 / 20303	MMM		30424	MMM	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (6/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
Продажа ДМ за рубли						
1. В дату заключения сделки						
Учет требований и обязательств на счетах главы Г до наступления даты расчетов						
Отражение требования	93901	810		99997	810	
Отражение обязательства	99996	810		97001	MMM	
2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату						
Переоценка требований и обязательств						
при повышении учетной цены	99996	810		97001	MMM	
при снижении учетной цены	97001	MMM		99996	810	
3. В дату расчетов						
3.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г при наступлении даты расчетов						
Списание требования	99997	810		93901		
Списание обязательства	97001	MMM		99996	810	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. УЧЕТ ПО ОСБУ (7/7)



СПОТ-ДОГОВОР T+1, T+2 (СДЕЛКИ ТОМ, SPT)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
3.2.Отражение сделки продажи ДМ за рубли на балансовых счетах							
Отражение требований и обязательств		47408	810		47407	810	
		в сумме сделки по цене реализации в валюте расчетов					
Исполнение требования в рублях по результатам клиринга		30424	810		47408	810	
Денежные средства, поступившие на расчетный счет с клирингового счета		20501	810		30424	810	
Перевод ДМ на ТБС для исполнения обязательств по поставке ДМ		30424	MMM		20302 / 20303	MMM	
Исполнение обязательств по поставке ДМ		47407	810		61213	810	
Отражение обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга		61213	810		30424	MMM	
Финансовый результат	доход	61213	810		71513	810	37301/ 37302
	расход	71514	810	47301/ 47302	61213	810	
	на разницу между ценой реализации ДМ и учетной ценой ДМ						



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. ПРИМЕР (1/2)



Участник рынка на бирже заключает поставочную сделку покупки золота за рубли GLDRUB_TOM



Дата заключения сделки

16.08.2024



Дата исполнения сделки

19.08.2024



Стоимость, руб.

3 173 218



Объем сделки в граммах ДМ

460



Цена сделки за 1 грамм

6 898,30



Учетная цена золота

17.08.2024

6 993,50

16.08.2024

7 013,52

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
16.08.2024	Заключение сделки					
	Отражение на забалансовых счетах / счетах раздела Г требований и обязательств					
	008	000	94001 A98	99997	460	3 226 219
	000	009	99996	96313 810	-	3 173 218
17.08.2024	В дату изменения учетных цен					
	Отражение переоценки требования в ДМ					
	000	008	99997	94001 A98	-	9 209
19.08.2024	В дату расчетов					
	Списание требования и обязательства со счетов главы Г при наступлении даты расчетов					
	000	008	99997	94001 A98	-	3 217 010
	009	000	96313 810	99996	-	3 173 218
19.08.2024	Отражение взаимных требований и обязательств (цена сделки *объем)					
	-	-	47408 810	47407 810	-	3 173 218
19.08.2024	Отражение финансового результата – доход ((цена сделки – учетная цена) * объем сделки)					
	76	91.1	47408 810	71513 810_37301	-	43 792



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СПОТ. ПРИМЕР (2/2)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
19.08.2024	Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств в рублях					
	76	51	30424 810	20501 810	-	3 173 218
19.08.2024	Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга					
	-	-	47407 810	30424 810	-	3 173 218
19.08.2024	Отражение исполнения требования в ДМ по результатам клиринга					
	55	76	30424 A98	47408 810	460	3 217 010
19.08.2024	ДМ, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки					
	-	-	20302 A98	30424 A98	460	3 217 010



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО РСБУ (1/3)

СВОП



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 000** Технический счет
- 008** Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 009** Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 91.1** Прочие доходы
- 91.2** Прочие доходы
- 76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 51** Расчетные счета
- 55** Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет

СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ

СЧЕТ ДТ

СЧЕТ КТ

I часть сделки — покупка ДМ за рубли

II часть сделки — продажа ДМ за рубли

1. В дату заключения сделки (T0)*

Учет требований и обязательств на забалансовых счетах по I части сделки

Отражение требования в ДМ

008

000

Отражение обязательства в рублях

000

009

Учет требований и обязательств на забалансовых счетах по II части сделки

Отражение требования в рублях

008

000

Отражение обязательства в ДМ

000

009

2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату и в дату расчетов (T+1, T+2)

Переоценка требований и обязательств I части сделки

при повышении учетной цены ДМ

008

000

при снижении учетной цены ДМ

000

008

Переоценка требований и обязательств II части сделки

при повышении учетной цены ДМ

000

009

при снижении учетной цены ДМ

009

000

* Здесь и далее проводки на забалансовых счетах приводятся опционально для организаций, утвердивших забалансовый учет отражения требований и обязательств по ПФИ и СОИ в учетной политике.



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО РСБУ (2/3)

СВОП



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 000** Технический счет
- 008** Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 009** Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 91.1** Прочие доходы
- 91.2** Прочие доходы
- 76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 51** Расчетные счета
- 55** Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет

СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ
3. В дату расчетов по I части сделки (дата T+1):		
3.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г по I части сделки		
Списание требования в ДМ	000	008
Списание обязательства в рублях	009	000
3.2. Отражение сделки I части сделки на балансовых счетах		
Финансовый результат по I части сделки	доход	76
	расход	91.2
Исполнение обязательства в рублях	76	51
Исполнение требования по поставке ДМ на ТБС	55	76
4. Расчеты по вариационной марже		
Требование по уплате ВМ		
Требование по уплате ВМ на сумму требования по ВМ, определенную Биржей	76	91.1
Поступление денежных средств от контрагента в целях обеспечения исполнения обязательств по ПФИ	51	76
Обязательство по уплате ВМ		
Внесение денежных средств в целях обеспечения исполнения обязательств по ПФИ	76	51
Отражение обязательства по уплате ВМ на сумму обязательства по ВМ, определенную Биржей	91.2	76



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО РСБУ (3/3)

СВОП



СЧЕТА БУХ УЧЕТА

- 000** Технический счет
- 008** Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 009** Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 91.1** Прочие доходы
- 91.2** Прочие доходы
- 76** Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 51** Расчетные счета
- 55** Специальные счета в Банках. Обезличенный металлический счет

СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ
5. В дату расчетов по II части сделки (дата T+1W):		
5.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г по II части сделки		
Списание требования	000	008
Списание обязательства	009	000
5.2. Отражение II части сделки на балансовых счетах		
Исполнение требования поставке денежных средств	51	76
Исполнение обязательств по поставке драгметалла с ТБС	76	55
Финансовый результат	доход	76
	расход	91.2
		76



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ (1/5)

СВОП



КОДЫ ДРАГМЕТАЛЛОВ

A98 Золото
A99 Серебро



СИМВОЛЫ ОФР

37301 Золото. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов.
37302 Серебро. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов.
47301 Золото. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов.
47302 Серебро. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов.
36304 Доходы по операциям с ПФИ, основанными на прочих договорах-свопы
46404 Расходы по операциям с ПФИ, основанными на прочих договорах-свопы



СЧЕТА УЧЕТА

20501 Расчетные счета в кредитных организациях
30424 Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения
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)
52601 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод
52602 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод
61601 Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам
71509 Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
71510 Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
71513 Доходы от операций с драгоценными металлами
71514 Расходы от операций с драгоценными металлами
Требования/обязательства по производным финансовым инструментам:
93313 Требования по поставке денежных средств
93413 Требования по поставке драгоценных металлов
96313 Обязательства по поставке денежных средств
96413 Обязательства по поставке драгоценных металлов
Требования и обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки):
93901 Требования по поставке денежных средств
94001 Требования по поставке драгоценных металлов
96901 Обязательства по поставке денежных средств
97001 Обязательства по поставке драгоценных металлов
Корреспондирующие счета:
99996 Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи
99997 Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ

СЦЕНАРИЙ 1: СДЕЛКИ СВОП ТОДТОМ (СВОП-ДОГОВОР - НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ПФИ, БЕЗ ВМ)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
I часть сделки – продажа ДМ за рубли							
II часть сделки – покупка ДМ за рубли							
1. В дату заключения сделки (Т+0)							
1.1. Учет требований и обязательств на счетах главы Г по II части сделки							
Отражение требования по сделке в дату заключения договора		93413	MMM		99997	810	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
Отражение обязательства по сделке в дату заключения договора		99996	810		96313	810	
		на стоимость ДМ					
1.2. Отражение сделки I части сделки на балансовых счетах							
Отражение требований и обязательств по I части сделки:		47408	810		47407	810	
		в сумме сделки по цене реализации в валюте расчетов					
Отражение исполнения требования поставке денежных средств по результатам клиринга		30424	810		47408	810	
Перевод денежных средств с клирингового счета		20501	810		30424	810	
Исполнение обязательств по поставке драгметалла		47407	810		61213	810	
		на сумму требований рублях по I части сделки своп					
Отражение исполнения обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга		61213	810		30424	MMM	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
Финансовый результат по I части сделки	доход	61213	810		71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	61213	810	
ДМ, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки		20302 / 20303	MMM		30424	MMM	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ

СЦЕНАРИЙ 1: СДЕЛКИ СВОП ТОДТОМ (СВОП-ДОГОВОР - НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ПФИ, БЕЗ ВМ)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
2. В дату расчетов по II части сделки (дата T+1):						
2.1. Переоценка требований и обязательств II части сделки:						
при повышении учетной цены	93413	MMM		99996	810	
при снижении учетной цены	99996	810		93413	MMM	
2.2. Списание требования и обязательства со счетов главы Г по II части сделки						
Списание требования	99996	810		93413	MMM	
Списание обязательства	96313	810		99996	810	
2.3. Отражение II части сделки на балансовых счетах						
Отражение требований и обязательств по II части сделки:	47408	810		47407	810	
	в сумме сделки по цене реализации в валюте расчетов					
Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга	47407	810		30424	810	
Денежные средства, перечисленные для погашения обязательств	30424	810		20501	810	
Отражение исполнения требования по поставке ДМ по результатам клиринга на ТБС	30424	MMM		47408	810	
	на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
Отражение исполнения обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга	61213	810		30424	MMM	
	на массу ДМ/ в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
ДМ, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки	20302 / 20303	MMM		30424	MMM	
Финансовый результат по II части сделки	доход	61213	810	71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	61213	810



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ (2/5)

СЦЕНАРИЙ 2: СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ	СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
I часть сделки – покупка ДМ за рубли						
II часть сделки – продажа ДМ за рубли						
1. В дату заключения сделки (Т+0)						
Учет требований и обязательств на счетах главы Г по I части сделки						
Отражение требования по сделке в дату заключения договора	93413	MMM		99997	810	
	на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму по учетной цене					
Отражение обязательства по сделке в дату заключения договора	99996	810		96313	810	
	на стоимость ДМ					
Учет требований и обязательств на счетах главы Г по II части сделки						
Отражение требования по сделке в дату заключения договора	93313	810		99997	810	
	на стоимость ДМ					
Отражение обязательства по сделке в дату заключения договора	99996	810		96413	MMM	
	на сумму рублевого эквивалента требований по учетной цене на дату постановки сделки на учет			на массу драгоценных металлов		
2. В дату изменения учетных цен, если изменение курса приходится на отчетную дату и в дату расчетов (Т+1, 1W)						
Переоценка требований и обязательств I части сделки						
при повышении учетной цены	93413	MMM		99997	810	
при снижении учетной цены	99997	810		93413	MMM	
Переоценка требований и обязательств II части сделки						
при повышении учетной цены	99996	810		96413	MMM	
при снижении учетной цены	96413	MMM		99996	810	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ (3/5)

СЦЕНАРИЙ 2: СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
3. Расчеты по вариационной марже							
Отражение справедливой стоимости ПФИ	расход	71510	810	46404	52602	810	
	доход	52601	810		71509	810	36304
Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств по ВМ		30424	810		20501	810	
Отражение требования по уплате ВМ		47408	810		61601	810	
Отражения обязательства по уплате ВМ		61601	810		47407	810	
Отражение исполнения требования по уплате ВМ по результатам клиринга		30424	810		47408	810	
Отражение исполнения обязательства по уплате ВМ по результатам клиринга		47407	810		30424	810	
Поступление денежных средств в счет исполнения требований по ВМ		20501	810		30424	810	
Списание справедливой стоимости ПФИ, представляющего собой обязательство, в сумме причитающейся к уплате ВМ		52602	810		61601	810	
Списание справедливой стоимости ПФИ, представляющего собой актив, в сумме причитающейся к получению ВМ		61601	810		52601	810	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ (4/5)

СЦЕНАРИЙ 2: СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
4. В дату расчетов по I части сделки (дата T+1):							
4.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г по I части сделки							
Списание требования		99997	810		93413	MMM	
Списание обязательства		96313	810		99996	810	
4.2. Отражение сделки I части сделки на балансовых счетах							
Отражение СС договора		61601	810		52602	810	
		52601	810		61601	810	
Отражение требования по ДМ		47408	810		61601	810	
		на сумму рублевого эквивалента требований по поставке ДМ по учетной цене					
Отражение обязательства по поставке денежных средств		61601	810		47407	810	
		на сумму обязательств по поставке ДС по I части сделки					
Финансовый результат по I части сделки	доход	61601	810		71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	61601	810	
Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга		47407	810		30424	810	
Денежные средства, перечисленные для погашения обязательств		30424	810		20501	810	
Отражение исполнения требования по поставке ДМ по результатам клиринга на ТБС		30424	MMM		47408	810	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте на сумму требования по учетной цене			на сумму обязательства по учетной цене		
ДМ, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки		20302 / 20303	MMM		30424	MMM	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКИ СВОП. УЧЕТ ПО ОСБУ (5/5)

СЦЕНАРИЙ 2: СДЕЛКИ СВОП ТОМ1W (СВОП-ДОГОВОР - ПФИ, С УПЛАТОЙ ВМ)

СОБЫТИЕ		СЧЕТ ДТ			СЧЕТ КТ		
		Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР	Счет	Код валюты, ДМ	Символ ОФР
5. В дату расчетов по II части сделки (дата T+1W):							
5.1. Списание требования и обязательства со счетов главы Г по II части сделки							
Списание требования		99997	810		93313	810	
Списание обязательства		96413	MMM		99996	810	
5.2.Отражение II части сделки на балансовых счетах							
Отражение изменения СС на дату прекращения признания		71510	810	46404	52602	810	
		52601	810		71509	810	36404
Отражение требований и обязательств по II части сделки:		47408			47407		
		в сумме сделки по цене реализации в валюте расчетов					
Списание СС договора		52602	810		61213	810	
		61213	810		52601	810	
Отражение исполнения требования поставке денежных средств по результатам клиринга		30424	810		47408	810	
Перевод денежных средств с клрингового счета		20501	810		30424	810	
Исполнение обязательств по поставке драгметалла		47407	810		61213	810	
		на сумму требований по поставке российских рублей по II части сделки своп					
Отражение исполнения обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга		61213	810		30424	MMM	
		на массу ДМ / в рублевом эквиваленте - на сумму требования по учетной цене					
Перевод ДМ на торговый банковский счет		30424	MMM		20302 / 20303	MMM	
Финансовый результат по II части сделки	доход	61213	810		71513	810	37301, 37302
	расход	71514	810	47301, 47302	61213	810	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, НЕ ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР (1/3)



Компания заключила сделку СВОП на следующих условиях:

	Дата сделки	12.09.2024
	Дата исполнения первой части сделки	12.09.2024
	Дата исполнения второй части сделки	13.09.2024
	ДМ по сделке	Золото
	Объем ДМ по сделке	405 000
	Тип сделки	Своп-контракт GLD_TODTOM



Направление сделки Продажа/покупка

Цена I части сделки 7 310,92

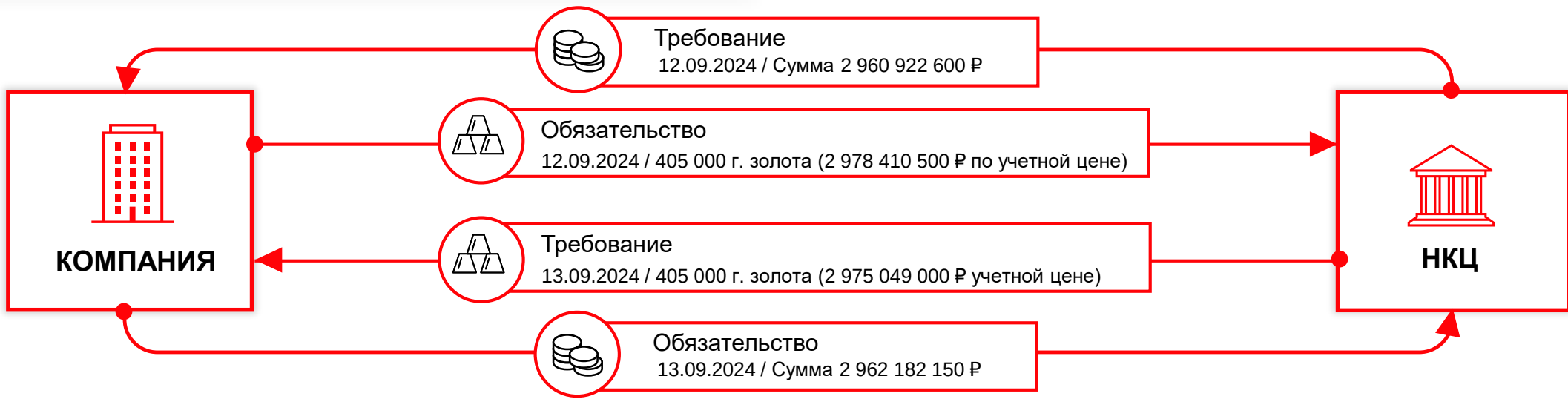
Цена II части сделки 7 314,03



Учетная цена золота

12.09.2024 7 354,10

13.09.2024 7 345,80





РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, НЕ ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР (2/3)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
	Заключение сделки					
12.09.2024	Отражение требований и обязательств по II части сделки (требование: объем * учетная цена; обязательство: объем * курс II части)					
	008	000	94001 A98	99997 810	405 000	2 978 410 500
	000	009	99996 810	96901 810	-	2 962 180 000
	Первая часть сделки – продажа золота за рубли					
12.09.2024	Перевод ДМ на Торговый банковский счет в счет обеспечения обязательств в ДМ (по учетной цене)					
	76	51	30424 A98	20302 A98	405 000	2 978 410 500
12.09.2024	Отражение взаимных требований и обязательств по цене приобретения (курс I части сделки * объем)					
	-	-	47408 810	47407 810	-	2 960 922 600
12.09.2024	Исполнение обязательства по поставке ДМ					
	-	-	47407 810	61213 810	-	2 960 922 600
12.09.2024	Отражение финансового результата – расход ((учетная цена- курс I части сделки) * объем сделки)					
	91-2	76	71514 810_47301	61213 810	-	17 487 900
12.09.2024	Отражение обязательства по поставке ДМ по результатам клиринга					
	76	55	61213 810	30424 A98	405 000	2 978 410 500
12.09.2024	Отражение исполнения требования в рублях по результатам клиринга					
	-	-	30424 810	47408 810	-	2 960 922 600
12.09.2024	Денежные средства, перечисленные с клирингового счета					
	51	76	20501 810	30424 810	-	2 960 922 600



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, НЕ ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР(3/3)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
	Вторая часть сделки – покупка золота за рубли					
13.09.2024	Переоценка забалансового требования по II части сделки ((курс остатка по счету – учетная цена) * объем сделки)					
	000	009	99997 810	94001 A98	-	3 362 000
13.09.2024	Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств в рублях					
	76	51	30424 810	20501 810	-	2 962 182 150
13.09.2024	Отражение взаимных требований и обязательств (курс II части сделки * объем)					
	-	-	47408 810	47407 810	-	2 962 182 150
13.09.2024	Отражение финансового результата – доход ((курс II части сделки – учетная цена) * объем сделки)					
	76	91-1	47408 810	71513 810_37301	-	12 866 850
13.09.2024	Отражение исполнения требования в ДМ по результатам клиринга					
	-	-	30424 A98	47408 810	405 000	2 975 049 000
13.09.2024	Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга					
	-	-	47407 810	30424 810	-	2 962 182 150
13.09.2024	Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств в рублях					
	76	51	30424 810	20501 810	-	2 962 182 150
13.09.2024	Списание требований и обязательств по II части сделки с забалансовых счетов					
	000	008	96901 810	99996 810	-	2 962 182 150
	009	000	99997 810	94001 A98	405 000	2 975 049 000



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР (1/5)



Компания заключила сделку СВОП на следующих условиях:

	Дата сделки	26.08.2024
	Дата исполнения первой части сделки	27.08.2024
	Дата исполнения второй части сделки	03.09.2024
	ДМ по сделке	Золото
	Количество ДМ по сделке	1 000
	Тип сделки	Своп-контракт GLD_TOM1W
	Направление сделки	Покупка/продажа



Базовый курс сделки	7 177,13
---------------------	----------



Расчетная цена:	
27.08.2024	7 238,66



03.09.2024	7 370,00
------------	----------

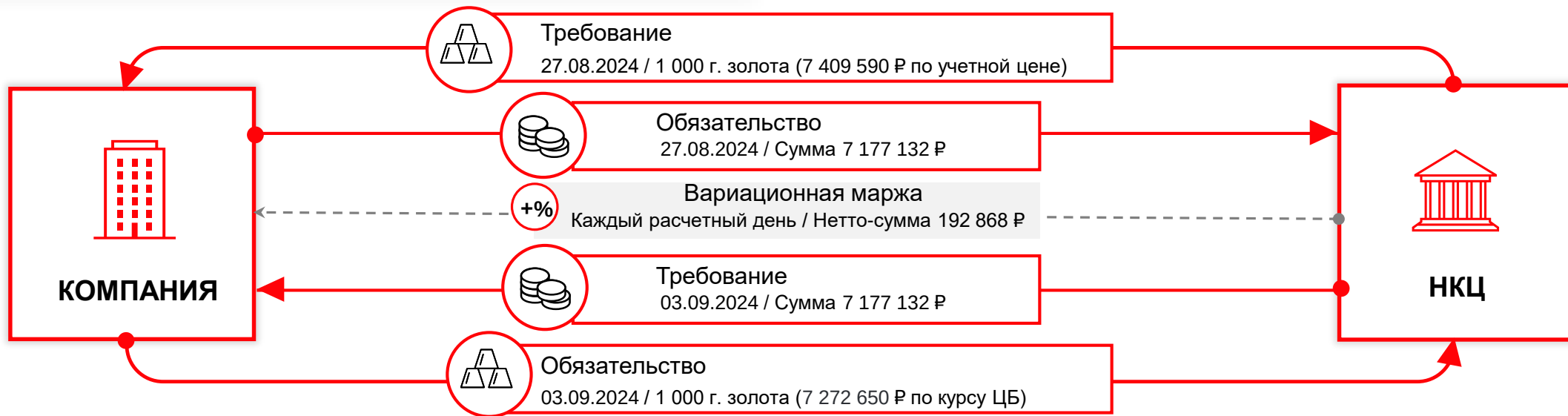


Учетная цена золота	
26.08.2024	7 312,55

27.08.2024	7 409,59
------------	----------

31.08.2024	7 382,37
------------	----------

03.09.2024	7 272,65
------------	----------



- Согласно правилам клиринга ВМ рассчитывается и уплачивается каждый расчетный день. Для целей упрощения в примере ВМ будет рассчитывать только в даты исполнения частей сделки СВОП



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР (2/5)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
	Заклучение сделки					
26.08.2024	Отражение требований и обязательств по I части сделки (требование: объем* учетная цена; обязательство: объем * базовый курс)					
	008	000	93314 A98	99997 810	1 000	7 312 550
	000	009	99996 810	96313 810	-	7 177 132
26.08.2024	Отражение требований и обязательств по II части сделки (требование: объем * базовый курс; обязательство: объем * курс ЦБ)					
	008	000	93313 810	99997 810	-	7 177 132
	000	009	99996 810	96314 A98	1 000	7 312 550
	Первая часть сделки – покупка золота за рубли					
27.08.2024	Переоценка забалансового требования по I части сделки (учетная цена* лот – остаток на начало дня)					
	008	000	93313 810	99997 810	-	97 040
27.08.2024	Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств в рублях					
	76	51	30424 810	20501 810	-	7 177 132
	Отражение взаимных требований и обязательств (требование: объем * учетная цена; обязательство: объем * базовая цена)					
27.08.2024	-	-	47408 810	61601 810	-	7 409 590
	-	-	61601 810	47407 810	-	7 177 132
27.08.2024	Отражение финансового результата – доход ((базовый курс сделки – учетная цена) * объем сделки)					
	76	91-1	61601 810	71513 810_37301	-	232 458
27.08.2024	Отражение исполнения требования в ДМ по результатам клиринга					
	-	-	30424 A98	47408 810	1 000	7 409 590



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР(3/5)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ	
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ			
27.08.2024	Отражение исполнения обязательства в рублях по результатам клиринга						
	-	-	47407 810	30424 810	-	7 177 132	
27.08.2024	ДМ, поступившие во исполнение требований по сделкам покупки						
	52	76	20302 A98	30424 A98	1 000	7 409 590	
27.08.2024	Списание требований и обязательств по I части сделки с забалансовых счетов						
	000	008	99997 810	93314 A98	1 000	7 409 590	
	009	000	96314 810	99996 810	-	7 177 132	
	Начисление вариационной маржи						
27.08.2024	Признание ПФИ, представляющего собой актив ((расчетный курс на дату - базовый курс лота) * объем)						
	-	-	52601 810	71509 810_36404	-	61 526	
27.08.2024	Отражение требование по уплате ВМ						
	76	91-1	47408 810	61601 810	-	61 526	
27.08.2024	Отражение исполнения требования по уплате ВМ по результатам клиринга						
	-	-	30424 810	47408 810	-	61 526	
27.08.2024	Списание справедливой стоимости ПФИ в сумме причитающейся к получению ВМ						
	-	-	61601 810	52601 810	-	61 526	
27.08.2024	Поступление ВМ						
	51	76	20501 810	30424 810	-	61 526	



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР(4/5)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
	Вторая часть сделки – продажа золота за рубли					
27.08.2024	Переоценка забалансового обязательства по II части сделки ((курс остатка по счету – учетная цена) * объем сделки)					
	000	009	99996 810	96314 A98	-	97 040
03.09.2024	Увеличение справедливой стоимости ПФИ, представляющего собой актив ((расчетный курс на дату - предыдущий расчетный курс) * объем сделки)					
	-	-	52601 810	71509 810_36404	-	131 342
03.09.2024	Отражение требования по уплате ВМ					
	76	91-1	47408 810	61601 810	-	131 342
03.09.2024	Отражение исполнения требования по уплате ВМ по результатам клиринга					
	-	-	30424 810	47408 810	-	131 342
03.09.2024	Списание справедливой стоимости ПФИ в сумме причитающейся к получению ВМ					
	-	-	61601 810	52601 810	-	131 342
03.09.2024	Поступление ВМ					
	51	76	20501 810	30424 810	-	131 342
03.09.2024	Перечисление денежных средств в счет обеспечения обязательств в ДМ					
	76	52	30424 A98	20302 A98	1 000	7 272 650
03.09.2024	Отражение требования и обязательства по II части сделки своп (базовый курс * объем сделки)					
	-	-	47408 810	47407 810	-	7 177 132



РЫНОК ДРАГМЕТАЛЛОВ. СДЕЛКА СВОП, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ ПФИ. ПРИМЕР(5/5)

	РСБУ		ОСБУ		КОЛ-ВО ДМ, ГРАММ	СУММА В РУБЛЯХ
	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ	СЧЕТ ДТ	СЧЕТ КТ		
03.09.2024	Отражение финансового результата – расход ((базовый курс сделки – учетная цена на дату) * объем сделки)					
	91-2	76	71514 810_47301	61213 810	-	95 468
03.09.2024	Отражение исполнения требования в рублях по результатам клиринга					
	-	-	30424 810	47408 810	-	7 177 132
03.09.2024	Исполнение обязательства по поставке драгметалла					
	-	-	47407 810	61213 810	-	7 177 132
03.09.2024	Отражение исполнения обязательства в ДМ по результатам клиринга					
			61213 810	30424 A98	1 000	7 272 650
03.09.2024	Поступление денежных средств в счет исполнения требования в рублях					
	51	76	20501 810	30424 810	-	
03.09.2024	Переоценка забалансового обязательства по II части сделки ((курс остатка по счету – учетная цена) * объем сделки)					
	009	000	96314 A98	99996 810	1 000	136 940
03.09.2024	Списание требований и обязательств по II части сделки с забалансовых счетов					
	000	008	99997 810	93314 810	-	7 177 132
	009	000	96314 A98	99996 810	1 000	7 272 650