

РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Оглавление

Оглавление.....	1
Общие положения	2
Операции с производными финансовыми инструментами (фьючерсными и опционными контрактами).....	2
Пояснения к статьям бухгалтерского баланса Общества	3
Первичные учетные документы по операциям с ПФИ	3

Общие положения

Данный документ не является непосредственным руководством к внесению изменений в учетные политики и иные внутренние документы компании. Данные рекомендации являются результатом проведенного нами анализа положений действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету, но не являются и не должны рассматриваться как обязательные для исполнения компанией. Окончательное решение относительно использования или отказа от использования наших рекомендаций должно приниматься исключительно руководством компании.

Операции с производными финансовыми инструментами (фьючерсными и опционными контрактами)

1. Для целей бухгалтерского учета производным финансовым инструментом (ПФИ) признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

2. Заключаемые Обществом биржевые фьючерсные и опционные контракты признаются ПФИ в соответствии с Указанием Банка России от 16.02.2015 N 3565-У "О видах производных финансовых инструментов».

3. Бухгалтерский учет операций с ПФИ, заключаемых Обществом, ведется путем учета расчетов, связанных с исполнением обязательств по ПФИ, на балансовых счетах бухгалтерского учета.

4. Финансовый результат от операций с фьючерсами и опционами формируется Обществом каждый торговый день и определяется как сумма вариационной маржи, подлежащая получению или уплате Обществом.

5. Прибыль и убытки от операций с ПФИ признаются в составе прочих операционных доходов и расходов Общества.

6. Учет расчетов, связанных с ПФИ, ведётся с применением следующих счетов бухгалтерского учета:

6.1. Суммы полученных (перечисленных) платежей доходов/расходов по ПФИ отражаются на счетах:

- счет 51 «Расчетные счета» или
- счет 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

6.2. Суммы полученной (уплаченной) премии по опционам отражаются на счетах:

- счет 51 «Расчетный счет» или
- счет 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

6.3. Финансовые результаты от операций с ПФИ отражаются на счетах:

- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

В случае положительной вариационной маржи по фьючерсам или опционам, данный результат отражается на счетах по учету финансовых результатов следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом сумма поступившего платежа вариационной маржи отражается по следующим счетам:

- Дт 51 «Расчетный счет» (или 52 «Валютный счет»)
- Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Если по фьючерсу или опциону вариационная маржа отрицательная, то в бухгалтерском учете Общества делаются следующие записи:

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»
- Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт 51 «Расчетный счет».

В том же порядке учитывается получение и перечисление опционной премии.

7. Учет фьючерсов и опционов ведется в разрезе каждого контракта, нарастающим итогом за отчетный период.

8. Прекращение учета инструментов происходит после исполнения фьючерса или опциона в результате истечения срока их действия или совершения офсетной биржевой сделки в порядке, установленном биржей.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса Общества

Информация о ПФИ, заключаемых с целью хеджирования, подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Раскрытию подлежит следующая информация:

- об объектах хеджирования (рыночная, справедливая стоимость, денежные потоки, др.);
- о ПФИ, использованных в целях хеджирования;
- о хеджируемых рисках;
- иная необходимая информация.

Оценка эффективности ПФИ, примененных в целях хеджирования рисков, подлежит раскрытию в форме сверки прибылей и убытков по ПФИ и соответствующему объекту хеджирования.

Информация о прочих ПФИ, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, подлежит раскрытию обособленно.

Первичные учетные документы по операциям с ПФИ

Учет доходов и расходов по операциям с ПФИ осуществляется Обществом на основании следующих первичных учетных документов:



- договор на осуществление брокерского обслуживания;
- ежедневный клиринговый отчет (выписка по биржевому счету);
- поручение брокеру на осуществление платежей;
- отчет брокера о выполненном поручении;
- акт об оказании брокерских услуг;
- платежные документы об оплате брокерских услуг, биржевых комиссий и сборов и прочие платежные документы Компании.