**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**

**Директор**

**ТОВ «ПРДТ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР»**

**Голопотелюк О. В.**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Наказ № 2 від « 10 » лютого 2025 р. Вводиться в дію з « 10 » лютого 2025 р.**

**VIII. Порядок ведення обліку та подання звітності щодо операцій з фінансовими інструментами**

Цей документ є складовою Положення про провадження діяльності з торгівлі фінансовими інструментами в ТОВ "ПРДТ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР" та визначає ведення обліку та подання звітності щодо операцій з фінансовими інструментами.

**Глава 1. Порядок ведення обліку щодо операцій з цінними паперами/іншими фінансовими інструментами**

1. Внутрішній облік - це упорядкована система збору, узагальнення та відображення інформації в грошовому та кількісному вираженні про всі правочини, операції з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, грошовими коштами, які здійснює Інвестиційна фірма, у тому числі операції, не пов'язані з купівлею-продажем цінних паперів та інших фінансових інструментів, шляхом цілісного, неперервного і документального їх обліку, а також обліку пов'язаних з ними прав та зобов'язань.
2. Об'єктами внутрішнього обліку Інвестиційної фірми є:
   1. договори, укладені Інвестиційною фірмою при здійсненні нею брокерської діяльності, субброкерської діяльності, дилерської діяльності,  замовлення до генеральних договорів, строкові операції, інші операції з цінними паперами, іншими фінансовими інструментами (ЦП/ІФІ) та грошовими коштами, а також пов'язані з ними права та зобов'язання;
   2. цінні папери та інші фінансові інструменти, які є об'єктами цивільних прав за правочинами, їх рух;
   3. грошові кошти, призначені для здійснення правочинів з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, та грошові кошти, отримані внаслідок здійснення правочинів з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, їх рух.
3. Внутрішній облік ведеться в грошовому вираженні з урахуванням вимог валютного законодавства та в кількісному вираженні в одиницях цінних паперів та інших фінансових інструментів певного виду.
4. Інвестиційна фірма здійснює ведення внутрішнього обліку в паперовій та/або електронній формах.
5. При веденні внутрішнього обліку в електронній формі забезпечується можливість:
   1. перегляду та переведення на паперовий або електронний носій будь-яких даних, які містяться у внутрішньому обліку;
   2. формування резервних копій даних внутрішнього обліку в електронній формі;
   3. захисту даних внутрішнього обліку від несанкціонованого доступу сторонніх осіб, випадкового пошкодження чи внесення несанкціонованих змін;
   4. здійснення твердої копії журналу обліку та реєстрів внутрішнього обліку в повному обсязі та/або витягів з них.
6. Інвестиційна фірма самостійно визначає порядок ведення внутрішнього обліку згідно з цим Положенням та вимогами внутрішніх документів Інвестиційної фірми.
7. Внутрішній облік грошових коштів, ЦП/ІФІ, які знаходяться у власності Інвестиційної фірми, ЦП/ІФІ  власних випусків, а також договорів при здійсненні дилерської діяльності Інвестиційної фірми ведеться відокремлено від внутрішнього обліку грошових коштів, ЦП/ІФІ, а також договорів, укладених за дорученням чи в інтересах клієнтів Інвестиційної фірми.
8. Внутрішній облік, що ведеться Інвестиційною фірмою забезпечує можливість відображення виконання договору частинами, якщо це передбачено умовами договору.
9. Складовими внутрішнього обліку є:
10. документи внутрішнього обліку;
11. журнал (журнали) обліку;
12. реєстри внутрішнього обліку;
13. акти проведення звірки наявності грошових коштів та ЦП/ІФІ;
14. звіти Інвестиційної фірми клієнтам;
15. інші журнали та реєстри внутрішнього обліку, визначені внутрішніми документами Інвестиційної фірми.
16. Записи у внутрішньому обліку вносяться Інвестиційною фірмою на підставі документів внутрішнього обліку, до яких належать:
    1. договори або інші документи, які підтверджують факти укладання, виконання, зміни умов та розірвання договорів;
    2. замовлення, інші передбачені договором доручення клієнтів;
    3. документи, якими підтверджуються факти проведення строкових операцій;
    4. акти приймання-передавання ЦП/ІФІ паперової форми існування;
    5. банківські та/або інші документи, якими підтверджуються факти проведення грошових розрахунків за ЦП/ІФІ, операції з грошовими коштами;
    6. документи, що підтверджують факти здійснення операцій з ЦП/ІФІ (виписки, довідки з рахунків у цінних паперах тощо);
    7. документи, повідомлення, які отримує Інвестиційна фірма від операторів організованих ринків та депозитарних установ, що є підставою для виникнення, зміни або припинення цивільних прав та обов'язків за договорами щодо ЦП/ІФІ;
    8. рішення та інші документи органів державної влади, у тому числі судової, які є підставою для виникнення, зміни або припинення цивільних прав та обов'язків за договорами щодо ЦП/ІФІ;
    9. інші документи, які підтверджують факти, пов'язані з укладанням і виконанням договору, припиненням обов'язків з інших причин, зі зміною умов договору, з проведенням розрахунків за договором, з виконанням, зміною чи припиненням договору, який укладений між Інвестиційною фірмою і клієнтом, повністю або частково.
17. Документи внутрішнього обліку складаються та засвідчуються Інвестиційною фірмою відповідно до вимог чинного законодавства, у тому числі цього Положення.
18. Інвестиційна фірма забезпечує зберігання документів внутрішнього обліку відповідно до законодавства протягом п'яти років з моменту їх отримання або складання, якщо інше не встановлено законодавством.
19. При здійсненні діяльності Інвестиційною фірмою із залученням філії (іншого відокремленого підрозділу) цієї Інвестиційної фірми ведення внутрішнього обліку може здійснюватися:
    1. Інвестиційною фірмою централізовано з оперативним відображенням у журналі (журналах) обліку та реєстрах внутрішнього обліку результатів діяльності філії (іншого відокремленого підрозділу). При цьому відображення договорів, замовлень клієнтів, строкових операцій у журналі (журналах) обліку здійснюється не пізніше наступного робочого дня з дати укладання таких документів, здійснення операції;
    2. філією (іншим відокремленим підрозділом) відокремлено з оперативним відображенням у журналі (журналах) обліку та в реєстрах внутрішнього обліку філії (іншого відокремленого підрозділу) результатів її діяльності з обов'язковим відображенням у внутрішньому обліку Інвестиційної фірми даних внутрішнього обліку філії (іншого відокремленого підрозділу).
20. Відображення договорів, замовлень клієнтів, строкових операцій у журналі (журналах) обліку та в реєстрах внутрішнього обліку філії (іншого відокремленого підрозділу) здійснюється не пізніше наступного робочого дня з дати укладання документів, здійснення операції філією (іншим відокремленим підрозділом).
21. Внесення відповідних даних за результатами діяльності філії (іншого відокремленого підрозділу) у внутрішній облік Інвестиційної фірми здійснюється не пізніше наступного робочого дня після вчинення таких правочинів.
22. Організація внутрішнього обліку Інвестиційної фірми забезпечує відокремлення інформації про результати діяльності Інвестиційної фірми від інформації про результати діяльності кожної з його філій (іншого відокремленого підрозділу).
23. Керівник Інвестиційної фірми забезпечує організацію внутрішнього обліку, у тому числі з урахуванням діяльності філій (інших відокремлених підрозділів), та дотримання Інвестиційною фірмою при здійсненні ним професійної діяльності вимог законодавства та внутрішніх документів Інвестиційної фірми, у тому числі цього Положення.
24. Інвестиційна фірма зобов'язаний надавати НКЦПФР, а також іншим органам державної влади відповідно до їх повноважень та у порядку, встановленому законодавством, інформацію та/або копії документів, що є складовими внутрішнього обліку.
25. Журнал (журнали) обліку ведеться (ведуться) в хронологічному порядку у міру виникнення подій.
26. До журналу (журналів) обліку вноситься інформація про всі договори, разові замовлення, зміни до них, строкові операції, що стосуються здійснення Інвестиційною фірмою професійної діяльності на фондовому ринку.
27. **Журнал обліку містить таку інформацію:**
    1. **щодо договорів при здійсненні брокерської діяльності, субброкерської діяльності та дилерської діяльності:**
       1. реквізити ідентифікації договору;
       2. реквізити сторін договору;
       3. предмет договору з визначенням виду послуги, яку надає Інвестиційна фірма за договором;
       4. реквізити ідентифікації ЦП/ІФІ (за винятком генерального договору): вид/тип/різновид/найменування цінних паперів; серія цінних паперів - за наявності; вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, вид іншого фінансового інструменту; найменування (позначення) деривативу, прийняте на організованому ринку; найменування емітента ЦП/ІФІ за наявності) особи, яка видала цінний папір; код за ЄДРПОУ - для емітента (або особи, яка видала цінний папір) - резидента, номер реєстрації - для емітента (або особи, яка видала цінний папір) - нерезидента, для фізичної особи, яка видала цінний папір, - реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі відсутності відповідно до законодавства не зазначається); номінальна вартість ЦП/ІФІ в разі наявності (сума векселя - для векселів, частка консолідованого іпотечного боргу, що припадає на один сертифікат участі, - для іпотечних сертифікатів участі, премія - для опціонних сертифікатів) - у національній чи іноземній валюті; форма випуску та форма існування цінного папера; міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (для емісійних цінних паперів, а також інших фінансових інструментів, якщо присвоєння цього коду для них передбачено законами України); інші реквізити ідентифікації відповідно до виду фінансового інструменту;
       5. кількість ЦП/ІФІ (крім генерального договору);
       6. суму договору (крім генерального договору) або ціну цінних паперів за першою та другою частинами операції за договором РЕПО;
       7. термін дії договору;
       8. дату виконання (розірвання) договору;
       9. реквізити ідентифікації договору, разового замовлення, на виконання якого укладений договір на виконання, договір на придбання (зазначається для договорів на виконання, на придбання);
       10. реквізити біржового контракту (зазначається для договорів на виконання, на придбання, укладених на організованому ринку);
       11. вказівки щодо того, чи є Інвестиційна фірма керуючим рахунком у цінних паперах клієнта;
       12. дату виконання першої частини операції за договором РЕПО;
    2. **щодо замовлень клієнта:**
       1. реквізити ідентифікації замовлення клієнта (номер та дата надання замовлення, термін дії замовлення);
       2. реквізити ідентифікації генерального договору, до якого надано замовлення;
       3. вид послуги (купівля, продаж, міна), яку надає Інвестиційна фірма;
       4. реквізити ідентифікації ЦП/ІФІ: вид/тип/різновид/найменування цінних паперів; серія цінних паперів - за наявності; вид опціонних сертифікатів - для випуску опціонних сертифікатів, вид іншого фінансового інструменту; найменування (код) деривативу, прийняте на фондовій біржі; найменування емітента ЦП/ІФІ (або особи, яка видала цінний папір), прізвище, ім'я, по батькові (у разі наявності) особи, яка видала цінний папір; код за ЄДРПОУ - для емітента (або особи, яка видала цінний папір) - резидента, номер реєстрації - для емітента (або особи, яка видала цінний папір) - нерезидента, для фізичної особи, яка видала цінний папір, - реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі відсутності відповідно до законодавства не зазначається); номінальна вартість ЦП/ІФІ в разі наявності (сума векселя для векселів, частка консолідованого іпотечного боргу, що припадає на один сертифікат участі, - для іпотечних сертифікатів участі, премія - для опціонних сертифікатів) - у національній чи іноземній валюті; форма випуску та існування цінного папера; міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (для емісійних цінних паперів, а також інших фінансових інструментів, якщо присвоєння цього коду для них передбачено законами України); інші реквізити ідентифікації відповідно до виду фінансового інструменту;
       5. кількість ЦП/ІФІ;
       6. ціну одного ЦП/ІФІ або однозначні умови її визначення відповідно до виду замовлення клієнта до генерального договору;
       7. дату виконання (анулювання) замовлення клієнта;
    3. щодо строкових операцій:
       1. ідентифікаційний номер за реєстром договорів, що формується оператором організованого ринку
       2. дату проведення строкової операції;
       3. реквізити сторін укладених строкових контрактів;
       4. предмет строкової операції з визначенням: виду послуг, які надає Інвестиційна фірма (купівля або продаж); реквізити ідентифікації строкового контракту (код (позначення) строкового контракту); найменування строкового контракту; ціна, за якою укладені строкові контракти за строковою операцією; кількості укладених строкових контрактів;
       5. реквізити ідентифікації договору комісії, договору доручення або замовлення клієнта до генерального договору, на виконання якого проведено строкову операцію;
       6. дату виконання строкових контрактів.
28. Інвестиційна фірма може вносити до журналу обліку додаткову інформацію щодо доручень, звітів Інвестиційної фірми, які надаються клієнтам, звітів Інвестиційній фірмі від інших торговців цінними паперами (у разі якщо це передбачено відповідним договором), розпоряджень, операцій тощо.
29. Відображення інформації в журналі обліку здійснюється не пізніше наступного робочого дня з дати виникнення такої інформації.
30. Реєстри внутрішнього обліку ведуться Інвестиційною фірмою для забезпечення внутрішнього обліку грошових коштів, цінних паперів та інших фінансових інструментів, що належать Інвестиційній фірмі та його клієнтам, а також зобов'язань щодо грошових коштів, цінних паперів та інших фінансових інструментів.
31. Інвестиційна фірма здійснює ведення таких реєстрів внутрішнього обліку:
    1. реєстр внутрішнього обліку грошових коштів та розрахунків за договорами і операціями з ЦП/ІФІ;

25.2 реєстр внутрішнього обліку цінних паперів та інших фінансових інструментів.

1. Інвестиційна фірма здійснює окремо облік грошових коштів клієнтів, які передані йому для здійснення операцій з ЦП/ІФІ, окремо облік грошових коштів клієнтів відповідно до укладених договорів та окремо облік власних грошових коштів.
2. Реєстр внутрішнього обліку цінних паперів та інших фінансових інструментів призначений для відображення всіх операцій, пов'язаних з рухом цінних паперів та інших фінансових інструментів Інвестиційної фірми та його клієнтів, і визначення залишків цінних паперів та інших фінансових інструментів за місцями їх обліку (зберігання). Облік цінних паперів та інших фінансових інструментів ведеться у кількісному вираженні (в одиницях).
3. Облік зобов'язань за цінними паперами, іншими фінансовими інструментами та грошовими коштами ведеться Інвестиційною фірмою відповідно до укладених договорів та інформації, що міститься у журналі (журналах) обліку та реєстрах внутрішнього обліку.
4. Цінні папери Інвестиційної фірми з метою їх оцінки та відображення в бухгалтерському обліку класифікуються у відповідності до міжнародних стандартів (МСФЗ 9) та визначаються внутрішньою обліковою політикою Інвестиційної фірми.

**Глава 2. Порядок подання звітності щодо операцій з фінансовими інструментами**

1. Інвестиційна фірма складає та подає до НКЦПФР місячні, нерегулярні адміністративні дані у вигляді електронних документів відповідно до нормативно-правового акту НКЦПФР щодо подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів до НКЦПФР.
2. Адміністративні дані складаються з довідок, склад та структура яких визначені нормативно-правовим актом НКЦПФР про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності з торгівлі фінансовими інструментами. Всі довідки мають бути заповнені, містити достовірну та повну інформацію.
3. Інвестиційна фірма подає дані до центрального апарату НКЦПФР у такі строки:

* місячні - не пізніше останнього числа місяця, наступного за звітним; місячні дані за останній місяць кварталу подаються у складі квартальних даних;
* нерегулярні - не пізніше 24:00 наступного робочого дня після дати виникнення нерегулярних даних;
* квартальні - не пізніше останнього числа місяця, що настає за звітним кварталом.

1. Інвестиційна фірма подає до загальнодоступної інформаційної бази даних НКЦПФР про ринок цінних паперів для подальшого розміщення інформацію про всі вчинені поза організованим ринком нею  або за її  участю правочини щодо емісійних цінних паперів протягом трьох робочих днів після дати виникнення (виконання) правочину щодо емісійних цінних паперів за формою, визначеною нормативно-правовим актом НКЦПФР щодо подання та розміщення інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів. .
2. Інвестиційна фірма у процесі провадження професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами подає до НКЦПФР відомості та документи відповідно до вимог нормативно-правового акту НКЦПФР щодо ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку капіталів (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами.
3. Інвестиційна фірма подає звітність до саморегулівної організації та/або об’єднання професійних учасників, членом якого вона  є. Склад, порядок та строки подання такої звітності встановлені внутрішніми документами об’єднання.

**Глава 3. Порядок проведення звірки наявності коштів та фінансових інструментів**

1. Інвестиційна фірма проводить періодичну звірку фактичної наявності коштів та фінансових інструментів на власних рахунках та на рахунках клієнтів, управління якими здійснюється нею відповідно до договорів з цими клієнтами.
2. Дані стосовно залишків коштів у реєстрі внутрішнього обліку коштів та розрахунків за договорами та операціями з фінансовими інструментами звіряються з даними бухгалтерського обліку коштів, з виписками із рахунків на поточну дату.
3. Звірка наявності коштів проводиться не рідше одного разу на місяць.
4. Звірка наявності фінансових інструментів проводиться у розрізі випусків фінансових інструментів, які знаходяться на балансі Інвестиційної фірми, а також за всіма фінансовими інструментами клієнтів, стосовно яких Інвестиційною фірмою клієнтом надані повноваження з розпорядження та реалізації прав за фінансовими інструментами, а також за всіма фінансовими інструментами клієнтів, переданих Інвестиційною фірмою в управління.
5. Дані стосовно залишків фінансових інструментів звіряються Інвестиційною фірмою з даними рахунків бухгалтерського обліку, з виписками з рахунків у цінних паперах на звітну дату та/або звітами про стан рахунків у третіх осіб (іноземних інвестиційних фірм).
6. Звірка наявності фінансових інструментів проводиться Інвестиційною фірмою:

- протягом 10 робочих днів місяця, наступного за кварталом, протягом якого змінювався залишок фінансових інструментів;

- щороку щодо всіх фінансових інструментів протягом місяця, наступного за роком, за який проводиться звірка.

1. За підсумками проведення звірки Інвестиційна фірма складає акт проведення звірки із зазначенням у разі наявності розбіжностей, виявлених під час проведення звірки.

Акт проведення звірки підписується фахівцем Інвестиційної фірми, який проводив звірку, фахівцем, відповідальним за ведення внутрішнього обліку відповідно до внутрішніх документів Інвестиційної фірми, та головним бухгалтером Інвестиційної фірми або іншою особою, яка веде бухгалтерський облік Інвестиційної фірми.