

ФЕДЕРАЛЬНАЯ КОМИССИЯ ПО РЫНКУ ЦЕННЫХ БУМАГ

№ 32

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 108н

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 11 декабря 2001 года

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА СДЕЛОК,
ВКЛЮЧАЯ СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ, И ОПЕРАЦИЙ
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ
УЧАСТНИКАМИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ БРОКЕРСКУЮ,
ДИЛЕРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ПО УПРАВЛЕНИЮ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

В соответствии с пунктом 4 статьи 42 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» («Собрание законодательства Российской Федерации», 22 апреля 1996 года, № 17, ст. 1918), с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 182-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в статью 43 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» («Собрание законодательства Российской Федерации», 30 ноября 1998 года, № 48, ст. 5857) и Федеральным законом от 8 июля 1999 года № 139-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» («Собрание законодательства Российской Федерации», 12 июля 1999 года, № 28, ст. 3472), Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг и Министерство финансов Российской Федерации постановляют:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами (далее - Порядок).

2. Установить, что профессиональные участники рынка ценных бумаг (далее - профессиональные участники), осуществляющие брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами, обязаны привести внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами в соответствии с требованиями Порядка в срок до 1 октября 2002 года.

3. В целях приведения внутреннего учета сделок и операций с ценными бумагами в соответствие с требованиями Порядка в срок, установленный пунктом 2 настоящего Постановления, профессиональные участники в срок до 1 апреля 2002 года должны подготовить и утвердить План мероприятий по приведению внутреннего учета сделок и операций с ценными бумагами в соответствие с требованиями Порядка.

**Председатель Федеральной
комиссии по рынку ценных бумаг
И.В. КОСТИКОВ**

**Министр финансов
Российской Федерации
А.Л. КУДРИН**

Зарегистрировано в Минюсте РФ 25 декабря 2001 года № 3124.

*Утверждено
совместным постановлением
от 11.12.2001
ФКЦБ России № 32
Минфина России № 108н*

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА СДЕЛОК, ВКЛЮЧАЯ СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ, И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ УЧАСТНИКАМИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ БРОКЕРСКУЮ, ДИЛЕРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО УПРАВЛЕНИЮ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами (далее - Порядок), устанавливает единые требования:

к ведению профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами (далее - профессиональные участники) внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами;

к содержанию разрабатываемых ими Правил ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами профессионального участника;

к ведению профессиональными участниками счетов внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов;

к составлению и предоставлению клиентам отчетов по сделкам, включая срочные сделки, и операциям с ценными бумагами, совершенным в интересах клиентов.

2. Требования настоящего Порядка не распространяются на порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности профессиональными участниками.

3. Профессиональные участники, включая их филиалы, должны вести внутренний учет сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

4. Внутренний учет сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами

(далее - внутренний учет) представляет собой упорядоченную систему сбора, обобщения и отражения информации в денежном и количественном выражении обо всех сделках, включая срочные сделки, и операциях с ценными бумагами, совершаемых профессиональным участником, путем сплошного, непрерывного и документального учета указанных сделок и операций, а также возникающих в результате их проведения обязательств.

5. Объектами внутреннего учета профессионального участника в соответствии с настоящим Порядком являются:

5.1. сделки, включая срочные сделки, и операции с ценными бумагами, совершенные профессиональным участником:

на основании договора комиссии (поручения) или агентского договора в интересах клиента (далее - договор на брокерское обслуживание),

на основании договора по управлению ценными бумагами и денежными средствами, предназначенными для инвестирования в ценные бумаги (далее - договор по управлению ценными бумагами),

в собственных интересах;

5.2. сделки с ценными бумагами, не являющиеся сделками купли-продажи, а также любое совершенное с ценными бумагами или в отношении ценных бумаг юридическое или фактическое действие, которое не влечет за собой установление, изменение или прекращение прав на ценные бумаги, но имеющее значение для определения содержания, объема, условий или сроков осуществления прав на ценные бумаги, являющиеся объектом операции, или прав, удостоверяемых такими ценными бумагами (далее - иные операции с ценными бумагами);

5.3. ценные бумаги, фьючерсные контракты и опционы, являющиеся предметом сделки;

5.4. денежные средства, предназначенные для совершения сделок с ценными бумагами,

фьючерсными контрактами и опционами или получаемые в результате совершения сделок с ценными бумагами, фьючерсными контрактами и опционами;

5.5. иные объекты внутреннего учета профессионального участника.

В целях применения настоящего Порядка сделки с ценными бумагами, срочные сделки, а также операции с ценными бумагами, в том числе иные операции с ценными бумагами именуются как Сделки.

6. Внутренний учет Сделок ведется в количественном выражении в единицах ценных бумаг определенного вида (категории (типа), формы выпуска, серии, транша) и в денежном выражении в валюте Российской Федерации.

7. В случае если стоимость ценной бумаги, фьючерсного контракта и опциона выражена в иностранной валюте, а расчеты производятся в валюте Российской Федерации, то на момент заключения Сделки стоимость ценной бумаги, фьючерсного контракта и опциона должна учитываться во внутреннем учете профессионального участника в валюте Российской Федерации и иностранной валюте, а в момент исполнения обязательств по Сделке - в валюте Российской Федерации.

Профессиональные участники дополнительно ведут внутренний учет в иностранной валюте в случае, если договором с клиентом предусмотрено ведение профессиональным участником внутреннего учета Сделок, ценных бумаг, фьючерсных контрактов, опционов и денежных средств клиента в иностранной валюте, а также если стоимость ценной бумаги, фьючерсного контракта и опциона выражена в иностранной валюте и / или если расчеты производятся в иностранной валюте.

Пересчет стоимости ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов в валюту Российской Федерации для отражения во внутреннем учете должен соответствовать учетной политике профессионального участника и правилам пересчета в валюту Российской Федерации, принятым в бухгалтерском учете профессионального участника.

8. Сделки должны отражаться в регистрах внутреннего учета профессионального участника не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем совершения Сделок.

Если документы, подтверждающие факт совершения Сделки, поступили позже, чем в вышеуказанный срок, то Сделка должна отражаться в регистрах внутреннего учета профессионального участника не позднее окончания

рабочего дня, следующего за днем получения данной информации.

9. Внутренний учет собственных денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов, а также собственных Сделок профессиональных участников должен вестись обособленно от внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов, принадлежащих клиентам, а также Сделок, совершенных по поручению и/или в интересах клиента профессионального участника.

10. Профессиональный участник обеспечивает ведение внутреннего учета филиалом профессионального участника как составной части внутреннего учета профессионального участника, с еженедельным отражением информации о Сделках, поступающей от филиалов профессионального участника, или в централизованной системе ведения внутреннего учета профессионального участника с ежедневным отражением и обобщением указанной информации.

11. Профессиональный участник осуществляет ведение внутреннего учета на бумажном носителе и/или в электронной форме.

В случае ведения внутреннего учета в электронной форме профессиональный участник обеспечивает возможность просмотра и перевода на бумажный носитель любой входящей в состав внутреннего учета информации (документа), а также формирует ее (его) резервные копии в электронной форме.

12. Нумерация профессиональным участником поручений клиента и распорядительных записок должна обеспечивать возможность группировки указанных документов в хронологическом порядке.

13. Профессиональный участник хранит документы, являющиеся основанием для записи в регистрах внутреннего учета (далее - подтверждающие документы внутреннего учета), и иные документы внутреннего учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

14. Профессиональные участники разрабатывают и утверждают следующие документы:

порядок присвоения и использования номеров, символов (кодов, аббревиатур, индексов, условных наименований) при подготовке и заполнении подтверждающих и иных документов внутреннего учета, а также номеров Сделок;

перечень и порядок идентификации сотрудников профессионального участника, имеющих доступ к информации, содержащейся во внутреннем учете, и порядок их доступа;

порядок и принципы присвоения уникальных идентификационных символов (кодов, аббревиатур, индексов, условных наименований) клиентам профессионального участника;

Правила ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами (далее - Правила ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника) в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

15. Ответственность за организацию внутреннего учета несет руководитель профессионального участника, который обеспечивает соблюдение сотрудниками профессионального участника требований настоящего Порядка и утвержденных Правил ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника.

Сотрудники, в функции которых входит ведение внутреннего учета, должны соответствовать квалификационным требованиям, устанавливаемым Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

Профессиональные участники обязаны представлять в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг или уполномоченным организациям по соответствующему запросу документов внутреннего учета.

Раздел II. ТРЕБОВАНИЯ К ПРАВИЛАМ ВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА СДЕЛОК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УЧАСТНИКА

16. Правила ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника должны включать:

правила внутреннего документооборота, включая описание порядка прохождения документов, имеющих значение для ведения внутреннего учета профессионального участника, в том числе определение формы ведения внутреннего учета (бумажной и/или электронной);

порядок определения часового пояса при составлении и оформлении документов внутреннего учета профессионального участника;

типовые формы поручений клиента и распорядительных записок, требования к их оформлению (в том числе к количеству экземпляров и содержанию);

порядок формирования и ведения журнала регистрации поручений клиентов;

правила ведения и перечень счетов внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов (с указанием номера и наименования внутреннего счета), требования к их содержанию и оформлению;

перечень и типовые формы регистров внутреннего учета, требования к их оформлению, содержанию и ведению;

перечень информации, содержащейся в отчетности клиентам, требования к оформлению (в том числе к количеству экземпляров, в случае составления отчетности клиентам на бумажном носителе) и содержанию, порядок, сроки и способы ее предоставления клиентам;

порядок ведения внутреннего учета филиалом профессионального участника, устанавливающий перечень информации, представляемой филиалом, и сроки представления информации о Сделках;

порядок и сроки проведения профессиональными участниками установленных настоящим Порядком сверок наличия денежных средств и ценных бумаг, а также порядок составления актов проведения указанных сверок;

порядок архивирования и хранения документов внутреннего учета;

порядок внесения изменений и дополнений в Правила ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника.

Правила ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника могут содержать также иную информацию.

Раздел III. ДОКУМЕНТЫ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА

17. Документами внутреннего учета являются: поручения клиента;

журнал регистрации поручений клиентов;

подтверждающие документы внутреннего учета;

регистры внутреннего учета профессионального участника;

акты сверок наличия денежных средств и ценных бумаг;

счета внутреннего учета профессионального участника;

отчеты клиентам;

иные документы, установленные Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника.

18. Поручение клиента является документом, удостоверяющим получение распоряжения клиента на совершение сделки или операции с ценными бумагами, срочной сделки или операции с денежными средствами в интересах клиента (далее - поручение).

19. Поручение может быть представлено профессиональному участнику лично, с использованием почтовой или курьерской доставки, те-

леграфной, телетайпной, телефонной, факсимильной, электронной или иной связи, позволяющей установить, что поручение исходит от клиента.

Конкретный способ или способы предоставления поручений устанавливаются договором или иным соглашением, заключенным профессиональным участником с клиентом.

В случае, если форма подачи клиентом поручения не обеспечивает возможности его перевода на бумажный носитель, профессиональный участник заполняет соответствующие поля поручения в электронной форме и / или на бумажном носителе в течение рабочего дня.

20. Поручение на совершение сделки или операции с ценными бумагами должно содержать:

20.1. наименование или уникальный код (номер) клиента;

20.2. номер договора на брокерское обслуживание или управление ценными бумагами;

20.3. дату и время (с указанием часов и минут) получения поручения;

20.4. вид сделки (покупка, продажа, операция с ценными бумагами);

20.5. вид, категорию (тип), форму выпуска, транш, серию ценной бумаги;

20.6. наименование эмитента ценной бумаги;

20.7. количество ценных бумаг или однозначные условия его определения;

20.8. цену одной ценной бумаги или однозначные условия ее определения;

20.9. размер (в процентном выражении) денежных средств и / или ценных бумаг клиента, за счет которых профессиональный участник осуществляет сделку купли-продажи ценных бумаг, расчет по которой производится профессиональным участником с использованием денежных средств или ценных бумаг, предоставленных клиенту профессиональным участником с отсрочкой их возврата (далее - сделка, указанная в пункте 20.9 настоящего Порядка);

20.10. срок действия поручения;

20.11. подпись клиента или иное обозначение (индекс, условное наименование), установленное договором с клиентом и Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника, приравниваемое к подписи клиента;

20.12. поручение клиента может содержать и иную информацию.

21. Поручение на совершение срочной сделки должно содержать:

наименование или уникальный код (номер) клиента;

номер договора на брокерское обслуживание или управление ценными бумагами;

дату и время (с указанием часов и минут) получения поручения;

вид срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

тип срочной сделки (покупка, продажа);

наименование (обозначение) фьючерсного контракта или опциона, принятое у организатора торговли на рынке ценных бумаг;

цену одного фьючерсного контракта (размер премии по опциону) или однозначные условия ее определения;

количество фьючерсных контрактов, опционов или однозначные условия его определения;

срок действия поручения;

подпись клиента или иное обозначение (индекс, условное наименование), установленное договором с клиентом и Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника, приравниваемое к подписи клиента;

поручение на совершение срочной сделки может содержать и иную информацию.

22. Профессиональный участник ведет журнал регистрации поручений клиентов, в который, в день получения поручения, должны вноситься:

номер поручения, присвоенный в соответствии с установленной Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника системой нумерации;

наименование или уникальный код (номер) клиента;

номер и дата договора с клиентом (если уникальный код клиента не позволяет определить, во исполнение какого договора подано поручение);

дату и время (с указанием часов и минут) получения поручения профессиональным участником поручения;

фамилия и инициалы или индивидуальный код сотрудника, зарегистрировавшего поручение, и/или подпись сотрудника, ответственного за ведение внутреннего учета профессионального участника;

журнал регистрации поручений клиентов может содержать и иную информацию.

23. Профессиональный участник обеспечивает ведение и хранение журнала регистрации поручений клиентов профессионального участника в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

24. Профессиональный участник представляет по запросу клиента информацию о любом из данных ему поручений.

25. Основанием для внесения записей в регистры внутреннего учета являются подтверждающие документы внутреннего учета, к которым относятся:

договоры или иные документы, подтверждающие факт заключения (изменения, прекращения) договоров;

уведомления о перерегистрации ценных бумаг в реестре владельцев ценных бумаг;

акты приема-передачи ценных бумаг (для документарных ценных бумаг);

кассовые и банковские документы;

отчеты об исполнении операций депозитария;

иные документы, подтверждающие факты исполнения обязательств по сделкам;

отчеты организаторов торговли на рынке ценных бумаг и/или клиринговых организаций о Сделках, совершенных профессиональным участником, отчеты профессиональных участников о совершении Сделок в порядке поручения (комиссии), перепоручения (субкомиссии) (далее - Отчет профессиональному участнику);

распорядительные записки;

решения, предписания, приказы и иные акты органов государственной власти, а также судебные акты, являющиеся основанием для возникновения, изменения или прекращения гражданских прав и обязанностей.

26. Основанием для записи в регистрах внутреннего учета могут являться также документы, подтверждающие или опровергающие факты, связанные:

с заключением и исполнением Сделки, прекращением обязательств по Сделке по иным основаниям;

с изменением условий Сделки;

с проведением расчетов по Сделке;

с осуществлением прав, удостоверенных ценными бумагами;

с исполнением, изменением или прекращением договора, заключенного между профессиональным участником и клиентом, в целом или в какой-либо его части.

27. Распорядительная записка заполняется сотрудником профессионального участника, ответственным за ведение внутреннего учета, после совершения Сделки не позднее окончания рабочего дня, когда данная Сделка была совершена.

28. Распорядительная записка может не составляться, если Сделка совершена через организатора торговли на рынке ценных бумаг в рамках биржевых торгов или иного профессионального участника в порядке поручения (комиссии), перепоручения (субкомиссии), а также в случае совершения Сделки на внебиржевом рынке при условии заключения Сделки и подписания договора по данной Сделке в течение одного рабочего дня.

Профессиональный участник должен составить распорядительную записку при совершении сделки с целью погашения за счет полученных денежных средств и ценных бумаг задолженности клиента перед брокером, а также если сделка была заключена для принудительного закрытия позиций клиента профессионального участника при совершении срочных сделок.

29. Распорядительная записка по сделкам с ценными бумагами должна содержать:

номер распорядительной записки в соответствии с установленной Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника нумерацией;

дату и время (с указанием часов и минут) составления распорядительной записки;

номер поручения и номер договора на брокерское обслуживание (номер договора по управлению ценными бумагами);

место заключения сделки или операции с ценными бумагами (наименование организатора торговли или внебиржевой рынок);

дату и время (с указанием часов и минут) заключения сделки или операции с ценными бумагами;

номер сделки с ценными бумагами;

указание сторон по сделке с ценными бумагами;

тип сделки (собственная, брокерская, управление ценными бумагами);

вид сделки (покупка, продажа);

вид, категорию (тип), выпуск, транш, серию ценной бумаги;

наименование эмитента ценной бумаги;

количество ценных бумаг;

цену одной ценной бумаги;

сумму сделки или операции с ценными бумагами;

валюту обязательства по сделке или операции с ценными бумагами;

фамилию, инициалы и подпись, в случае составления распорядительной записки на бумажном носителе, или индивидуальный код (индекс, условное наименование) сотрудника профессионального участника, заключившего сделку, в случае составления распорядительной записки в электронной форме.

Распорядительная записка может содержать и иную информацию.

30. Распорядительная записка по срочным сделкам должна содержать:

номер распорядительной записки в соответствии с установленной Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника нумерацией;

дату и время (с указанием часов и минут) составления распорядительной записки;

номер поручения и номер договора на брокерское обслуживание;

место заключения сделки (наименование организатора торговли);

дату и время (с указанием часов и минут) заключения сделки;

тип сделки (собственная, брокерская);

вид срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

наименование (обозначение) фьючерсного контракта или опциона, принятое у организатора торговли;

вид сделки (покупка, продажа);

цену одного фьючерсного контракта (размер премии по опциону);

цену исполнения по опциону;

количество фьючерсных контрактов, опционов;

валюту цены по фьючерсным контрактам / премии по опциону;

валюту, в которой производятся расчеты по срочной сделке;

фамилию, инициалы и подпись, в случае составления распорядительной записки на бумажном носителе, или индивидуальный код (индекс, условное наименование) сотрудника профессионального участника, заключившего сделку, в случае составления распорядительной записки в электронной форме.

Распорядительная записка по срочным сделкам может содержать и иную информацию.

31. В случае участия профессионального участника в расчетах по сделке распорядительная записка должна дополнительно содержать:

условие и срок перехода прав на ценные бумаги;

условие оплаты ценных бумаг, являющихся предметом сделки или операции с ценными бумагами.

Раздел III. РЕГИСТРЫ ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УЧАСТНИКА

32. Информация, содержащаяся в подтверждающих документах внутреннего учета, должна вноситься, систематизироваться и обобщаться в регистрах внутреннего учета, ведение которых осуществляется профессиональным участником на бумажном носителе и/или в электронной форме.

Регистры внутреннего учета должны обеспечивать возможность группировки данных по Сделкам, по виду осуществляемой профессио-

нальной деятельности на рынке ценных бумаг, по виду и категории ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов, по эмитентам, по организаторам торговли на рынке ценных бумаг или указанию на внебиржевую Сделку, по каждому клиенту, филиалу профессионального участника, по времени поступления информации.

Регистры внутреннего учета могут также обеспечивать группировку данных и по другим параметрам, установленным в Правилах ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника.

33. Профессиональный участник должен вести следующие регистры внутреннего учета:

регистр внутреннего учета сделок с ценными бумагами;

регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами;

регистр внутреннего учета ценных бумаг.

Профессиональный участник ведет регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами и регистр внутреннего учета ценных бумаг в разрезе счетов внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов.

34. В случае совершения профессиональным участником на основании договора с клиентом сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, профессиональный участник формирует и ведет:

субрегистр внутреннего учета сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операций, с ними связанных;

субрегистр внутреннего учета расчетов по сделкам, указанным в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операциям, с ними связанным;

субрегистр внутреннего учета ценных бумаг по сделкам, указанным в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операциям, с ними связанным.

35. В случае совершения профессиональным участником срочных сделок профессиональный участник формирует и ведет:

субрегистр внутреннего учета срочных сделок;

субрегистр внутреннего учета расчетов по срочным сделкам;

субрегистр внутреннего учета открытых позиций по фьючерсным контрактам и опционам.

36. Профессиональный участник ведет субрегистр внутреннего учета иных операций с ценными бумагами при наличии специального полномочия (доверенности), предоставленного ему клиентом по распоряжению ценными бумагами и осуществлению прав по ценным бумагам дан-

ного клиента, и при осуществлении деятельности по управлению ценными бумагами.

Профессиональный участник вправе не вести субрегистр внутреннего учета иных операций с ценными бумагами при наличии лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности.

37. Профессиональный участник ведет субрегистр внутреннего учета спорных сделок и операций с ценными бумагами в целях учета сделок и операций с ценными бумагами, исполнению которых препятствует недобросовестность клиента или контрагента профессионального участника по сделке или операции с ценными бумагами, а также в целях учета оспариваемых сделок и операций с ценными бумагами.

38. В регистре внутреннего учета сделок с ценными бумагами ежедневно фиксируется информация о сделках с ценными бумагами, совершенных профессиональным участником.

Профессиональный участник, осуществляющий дилерскую деятельность как исключительную, вправе не вести другие регистры внутреннего учета, кроме регистра внутреннего учета сделок с ценными бумагами и субрегистра внутреннего учета по срочным сделкам.

39. Регистр внутреннего учета сделок с ценными бумагами должен содержать следующую информацию:

- номер сделки с ценными бумагами;
- дату и время (с указанием часов и минут) совершения сделки с ценными бумагами;
- место совершения сделки с ценными бумагами (наименование организатора торговли или внебиржевой рынок);
- наименование или уникальный код (номер) клиента согласно заключенному договору;
- номер / дату Отчета профессиональному участнику / номер распорядительной записки / номер договора купли-продажи (в случае, если день заключения сделки, совершенной на внебиржевом рынке, совпадает с днем подписания договора купли-продажи);
- тип сделки с ценными бумагами (собственная, брокерская, управление ценными бумагами);
- номер поручения / номер договора с клиентом;
- вид сделки (покупка, продажа);
- вид, категорию (тип), выпуск, транш, серию ценной бумаги;
- наименование эмитента ценной бумаги;
- цену одной ценной бумаги;
- валюту, в которой установлена цена на ценную бумагу;

- количество ценных бумаг;
- сумму сделки с ценными бумагами;
- валюту, в которой производятся расчеты по сделке с ценными бумагами;

планируемую и фактическую дату перерегистрации прав на ценную бумагу (в случаях участия профессионального участника в расчетах по совершенной сделке);

планируемую и фактическую дату оплаты ценных бумаг (в случаях участия профессионального участника в расчетах по совершенной сделке).

40. В случае, если в Отчете профессиональному участнику не предусмотрено выделение информации о сделках с ценными бумагами, совершенных профессиональным участником в интересах его клиентов, профессиональный участник обязан самостоятельно не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем получения Отчета профессиональному участнику, идентифицировать сделки в соответствии с имеющимися поручениями клиента в регистре внутреннего учета сделок с ценными бумагами.

41. Субрегистр внутреннего учета сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операций, с ними связанных, должен содержать информацию, предусмотренную Порядком для включения в регистр внутреннего учета сделок с ценными бумагами, а также следующую информацию:

номер распорядительной записки (при заключении сделки с целью погашения за счет полученных денежных средств задолженности клиента перед профессиональным участником);

уровень маржи по клиенту после совершения данной сделки.

42. Субрегистр внутреннего учета срочных сделок должен содержать следующую информацию:

- номер срочной сделки;
- дату и время (с указанием часов и минут) совершения срочной сделки;
- место совершения срочной сделки (наименование организатора торговли);
- наименование или уникальный код (номер) клиента профессионального участника;
- номер / дату Отчета профессиональному участнику;
- тип сделки (собственная, брокерская);
- номер поручения / номер договора с клиентом;
- вид срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);
- тип сделки (покупка, продажа);
- наименование (обозначение) фьючерсного контракта или опциона, принятое у организатора торговли на рынке ценных бумаг;

цену одного фьючерсного контракта (размер премии по опциону);
количество фьючерсных контрактов, опционов;
сумму сделки по опциону;
валюту котировки и/или премии по опциону;
валюту, в которой производятся расчеты по сделке.

43. Субрегистр внутреннего учета спорных сделок и операций с ценными бумагами должен содержать в полном объеме информацию, предусмотренную настоящим Порядком для включения в регистр внутреннего учета сделок с ценными бумагами, а также следующую информацию:

информацию об обстоятельствах, явившихся основанием для внесения сведений о сделке или операции с ценными бумагами в данный субрегистр;

информацию о принятых профессиональным участником мерах по разрешению спора (претензий) по сделке или операции с ценными бумагами и о достигнутом при этом результате.

44. Субрегистр внутреннего учета иных операций с ценными бумагами должен содержать:

номер иной операции с ценными бумагами;
краткое описание иной операции с ценными бумагами, позволяющее точно определить ее содержание;

дату совершения иной операции с ценными бумагами;

наименование или уникальный код (номер) клиента согласно заключенному договору;

наименование и номер подтверждающего документа внутреннего учета;

количество и цену ценных бумаг и / или сумму денежных средств по операции.

45. Регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами предназначен для ежедневного отражения сведений обо всех операциях, связанных с движением денежных средств профессионального участника и его клиентов по операциям с ценными бумагами.

Регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами также должен содержать сведения об учете денежных средств и расчетах по иным операциям с ценными бумагами.

46. Регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами должен содержать:

номер сделки или операции с ценными бумагами;

дату проведения расчетной операции по денежным средствам;

номер и наименование подтверждающего документа внутреннего учета;

код и/или наименование расчетной операции;

номер и/или наименование счета внутреннего учета;

входящий остаток по счету;

сумму расчетной операции по счету;

разницу, возникающую при изменении курса иностранной валюты при несовпадении во времени заключения сделки и денежных расчетов по ней (если цена ценной бумаги выражена в иностранной валюте и/или если расчеты производятся в иностранной валюте);

сумму вознаграждения профессионального участника;

сумму расходов профессионального участника, связанных с совершением сделки;

исходящий остаток по счету.

47. Субрегистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам, указанным в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операциям, с ними связанным, должен содержать в полном объеме информацию, предусмотренную настоящим Порядком для включения в регистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по сделкам и операциям с ценными бумагами, а также следующую информацию:

входящий остаток по счету по обязательствам клиента по денежным средствам перед профессиональным участником;

сведения об изменении по счету по обязательствам клиента по денежным средствам перед профессиональным участником;

исходящий остаток по счету по обязательствам клиента по денежным средствам перед профессиональным участником.

48. Субрегистр внутреннего учета денежных средств и расчетов по срочным сделкам должен содержать:

номер срочной сделки;

дату проведения расчетной операции;

номер и наименование подтверждающего документа внутреннего учета;

код и/или наименование расчетной операции;

номер и/или наименование счета внутреннего учета;

входящий остаток по счету, в том числе сумму денежных средств, требуемых для обеспечения исполнения обязательств по открытым позициям;

сведения об изменении остатка по счету, в том числе сумме денежных средств, требуемых для обеспечения исполнения обязательств по открытым позициям;

сумму вознаграждения профессионального участника;

сумму расходов профессионального участника, связанных с совершением срочной сделки;

исходящий остаток по счету, в том числе сумму денежных средств, требуемых для обеспечения исполнения обязательств по открытым позициям.

49. В случае, если в результате исполнения обязательств по срочной сделке осуществляется поставка ценных бумаг согласно соответствующему подтверждающему документу внутреннего учета, информация вносится профессиональным участником в регистр внутреннего учета ценных бумаг.

50. Регистр внутреннего учета ценных бумаг предназначен для отражения всех операций, связанных с движением ценных бумаг профессионального участника и его клиентов.

В регистре внутреннего учета ценных бумаг отражаются также иные операции с ценными бумагами.

51. Регистр внутреннего учета ценных бумаг должен содержать:

номер сделки или операции с ценными бумагами;

дату сделки или расчетной операции с ценными бумагами;

номер и наименование подтверждающего документа внутреннего учета;

вид, категорию (тип), выпуск, транш, серию ценной бумаги;

наименование эмитента ценной бумаги;

номер и / или наименование счета внутреннего учета;

входящий остаток по счету по ценным бумагам;

количество ценных бумаг по операции;

исходящий остаток по счету по ценным бумагам.

52. Субрегистр внутреннего учета ценных бумаг по сделкам, указанным в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операциям, с ними связанным, должен содержать в полном объеме информацию, предусмотренную настоящим Порядком для включения в регистр внутреннего учета ценных бумаг, а также следующую информацию:

входящий остаток по счету по обязательствам клиента по ценным бумагам перед профессиональным участником;

сведения об изменении обязательств клиента по ценным бумагам перед профессиональным участником;

исходящий остаток по счету по обязательствам клиента по ценным бумагам перед профессиональным участником.

53. Субрегистр внутреннего учета открытых позиций по фьючерсным контрактам и опционам должен содержать:

дату срочной сделки;

номер и наименование подтверждающего документа внутреннего учета;

номер и/или наименование счета внутреннего учета;

входящий остаток по счету открытых позиций;

количество открытых или закрытых позиций по срочной сделке;

исходящий остаток по счету открытых позиций.

54. Регистры и субрегистры внутреннего учета могут содержать также иную информацию, предусмотренную в Правилах ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника.

Помимо регистров и субрегистров внутреннего учета, предусмотренных настоящим Порядком, профессиональный участник может разрабатывать и вести другие регистры и субрегистры внутреннего учета.

55. Профессиональный участник обязан проводить сверку наличия денежных средств и сверку наличия ценных бумаг.

Сверка наличия денежных средств проводится профессиональным участником не реже одного раза в месяц.

Данные об остатках денежных средств в регистре внутреннего учета денежных средств и расчетов сверяются с данными по счетам бухгалтерского аналитического учета денежных средств.

Сверка наличия ценных бумаг проводится по всем ценным бумагам, находящимся на балансе профессионального участника, а также по всем ценным бумагам клиента, в отношении которых профессиональному участнику клиентом предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав по ценным бумагам, и по всем ценным бумагам клиента, переданным в доверительное управление.

Данные об остатках ценных бумаг сверяются профессиональным участником с данными по счетам бухгалтерского аналитического учета и с выписками из лицевого счета (счета депо) на отчетную дату.

56. Сверка наличия ценных бумаг должна проводиться профессиональным участником:

ежеквартально в отношении ценных бумаг, остаток которых по лицевому счету (счета депо) изменялся в течение отчетного квартала;

ежегодно в отношении ценных бумаг, остаток которых по лицевому счету (счета депо) изменялся в течение отчетного года.

57. По итогам проведения каждой сверки профессиональный участник составляет акт о проведении сверки с указанием расхождений, обнаруженных в ходе проведения сверки.

Акт о проведении сверки наличия денежных средств должен быть составлен не позднее десяти дней после окончания отчетного месяца.

Акт о проведении сверки наличия ценных бумаг должен быть составлен не позднее одного месяца (одного квартала) после окончания отчетного квартала (отчетного года).

Акт о проведении сверки подписывается сотрудником профессионального участника, непосредственно проводившим сверку, а также непосредственно проводившими сверку сотрудником профессионального участника, ответственным за ведение внутреннего контроля, и сотрудником профессионального участника, ответственным за ведение внутреннего учета профессионального участника.

В случае обнаружения расхождений по результатам сверки, вследствие выявленной ошибки во внутреннем учете профессионального участника, на основании данных акта о проведении сверки должны быть внесены исправительные записи в регистры внутреннего учета.

Исправительная запись должна содержать дату проведения сверки, подпись, фамилию и инициалы сотрудника профессионального участника, ответственного за ведение внутреннего учета.

Раздел IV. СЧЕТА ВНУТРЕННЕГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЦЕННЫХ БУМАГ, ФЬЮЧЕРСНЫХ КОНТРАКТОВ И ОПЦИОНОВ

58. Для обеспечения своевременного и правильного внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов профессиональный участник ведет счета внутреннего учета денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов (далее - счета внутреннего учета).

Профессиональный участник вносит изменения и дополнения в счета внутреннего учета в соответствии с Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника с указанием причины внесения данного изменения или дополнения.

Счета внутреннего учета используются профессиональным участником только в рамках внутреннего учета.

Профессиональный участник может вести учет движения денежных средств и ценных бу-

маг, фьючерсных контрактов и опционов с соблюдением принципа двойной записи.

Профессиональный участник самостоятельно определяет нумерацию и наименование открываемых счетов внутреннего учета.

59. В перечень счетов внутреннего учета профессиональный участник включает следующие счета:

счет внутреннего учета денежных средств;

счет внутреннего учета расчетов с клиентами по денежным средствам;

счет внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсным контрактам и опционам;

счет внутреннего учета расчетов с клиентами по ценным бумагам, фьючерсным контрактам и опционам.

В перечень счетов внутреннего учета профессиональный участник может включать иные счета внутреннего учета.

60. Счета внутреннего учета денежных средств предназначены для обобщения информации обо всех операциях, связанных с движением денежных средств профессионального участника и его клиентов и определения остатков денежных средств по месту их учета.

Учет по данным счетам ведется в денежном выражении.

60.1. Профессиональный участник осуществляет отражение собственных денежных средств, переданных:

другому профессиональному участнику, во исполнение заключенного с ним в соответствии с законодательством Российской Федерации договора;

расчетной организации для расчетов по сделкам, совершаемым через организаторов торговли на рынке ценных бумаг в рамках биржевых торгов.

Аналитический учет по счету внутреннего учета денежных средств в части денежных средств, принадлежащих профессиональному участнику, ведется в разрезе мест учета денежных средств.

60.2. Аналитический учет по счету внутреннего учета денежных средств в части денежных средств клиентов, переданных профессиональному участнику во исполнение договора на брокерское обслуживание и договора на управление ценными бумагами, ведется в разрезе:

договора на брокерское обслуживание / договора на управление ценными бумагами;

мест учета денежных средств.

61. Счет внутреннего учета расчетов с клиентами по денежным средствам предназначен для обобщения информации о денежных сред-

ствах, принадлежащих клиентам и переданных профессиональному участнику во исполнение договоров на брокерское обслуживание и договора на управление ценными бумагами.

Учет по данным счетам ведется в денежном выражении.

Аналитический учет по счету внутреннего учета расчетов с клиентами по денежным средствам ведется в разрезе каждого договора на брокерское обслуживание и договора на управление ценными бумагами.

В случае совершения профессиональным участником сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операций, с ними связанных, профессиональный участник дополнительно ведет учет обязательств клиента по денежным средствам перед профессиональным участником.

Аналитический учет по счету внутреннего учета обязательств клиента ведется в разрезе каждого договора на брокерское обслуживание.

62. Счета внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов предназначены для обобщения информации о всех операциях, связанных с движением ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов профессионального участника и его клиентов, и определения остатков ценных бумаг, открытых позиций по фьючерсным контрактам и опционам по месту их учета.

Учет по данным счетам ведется в количественном выражении.

Учет ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов клиентов ведется в части ценных бумаг, в отношении которых профессиональному участнику клиентом предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав или в отношении которых профессиональный участник осуществляет доверительное управление.

62.1. Аналитический учет по счету внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов, в части ценных бумаг, принадлежащих профессиональному участнику, ведется в разрезе:

- эмитента ценной бумаги;
- вида, категории (типа), формы выпуска, серии, транша ценной бумаги;
- места учета ценных бумаг.

62.2. Аналитический учет по счету внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов в части фьючерсных контрактов и опционов, принадлежащих профессиональному участнику, ведется в разрезе:

- вида срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

наименования (обозначения) фьючерсного контракта, опциона, принятого у организатора торговли;

места учета открытых позиций по фьючерсным контрактам, опционам.

62.3. Аналитический учет по счету внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов в части ценных бумаг клиента, в отношении которых профессиональному участнику предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав или в отношении которых профессиональный участник осуществляет доверительное управление, ведется в разрезе:

- договора на брокерское обслуживание / договора на управление ценными бумагами;
- эмитента ценной бумаги;
- вида, категории (типа), формы выпуска, серии, транша ценной бумаги;
- места учета ценных бумаг.

62.4. Аналитический учет по счету внутреннего учета ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов в части фьючерсных контрактов и опционов клиента, а в отношении которых профессиональному участнику предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав, ведется в разрезе:

- договора на брокерское обслуживание;
- вида срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

наименования (обозначения) фьючерсного контракта, опциона, принятого у организатора торговли на рынке ценных бумаг;

места учета открытых позиций по фьючерсным контрактам, опционам.

63. Счет внутреннего учета расчетов с клиентами по ценным бумагам, фьючерсным контрактам и опционам предназначен для обобщения информации о ценных бумагах, принадлежащих клиентам, и ведется по ценным бумагам клиента, в отношении которых профессиональному участнику клиентом предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав по ценным бумагам или в отношении которых профессиональный участник осуществляет доверительное управление.

Учет расчетов по данным счетам ведется в количественном выражении.

63.1. Аналитический учет по счету внутреннего учета расчетов с клиентами по ценным бумагам, фьючерсным контрактам и опционам, в части расчетов по ценным бумагам клиента, в отношении которых профессиональному участнику предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав или в от-

ношении которых профессиональный участник осуществляет доверительное управление, ведется в разрезе:

договора на брокерское обслуживание / договора на управление ценными бумагами; эмитента ценной бумаги; вида, категории (типа), формы выпуска, серии, транша ценной бумаги.

В случае совершения профессиональным участником сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, и операций, с ними связанных, профессиональный участник дополнительно ведет учет обязательств клиента по ценным бумагам перед профессиональным участником.

63.2. Аналитический учет по счету внутреннего учета расчетов с клиентами по ценным бумагам, фьючерсным контрактам и опционам в части расчетов по фьючерсным контрактам и опционам клиента, в отношении которых профессиональному участнику предоставлено специальное полномочие по распоряжению и осуществлению прав, ведется в разрезе:

договора на брокерское обслуживание; вида срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

наименования (обозначения) фьючерсного контракта, опциона, принятого у организатора торговли.

Раздел V. ОТЧЕТНОСТЬ ПЕРЕД КЛИЕНТАМИ

64. Профессиональные участники в соответствии с настоящим Порядком должны представлять клиентам следующую отчетность по сделкам, включая срочные сделки, и операциям с ценными бумагами, совершенным в интересах клиентов (далее - отчет):

отчет по сделкам и операциям с ценными бумагами, совершенным в интересах клиента в течение дня;

отчет по срочным сделкам и операциям, с ними связанным, совершенным в интересах клиента в течение дня;

отчет о состоянии счетов клиента по сделкам и операциям с ценными бумагами клиента за месяц (квартал);

отчет о состоянии счетов клиента по срочным сделкам и операциям, с ними связанным, за месяц (квартал);

отчет клиенту о деятельности профессионального участника по управлению ценными бумагами в сроки и в порядке, установленном договором с клиентом на управление ценными бумагами;

иные отчеты клиенту, устанавливаемые профессиональным участником.

65. Отчет составляется профессиональным участником на основании документов внутреннего учета профессионального участника.

Порядок представления профессиональным участником отчетов устанавливается договором с клиентом.

Профессиональный участник представляет отчет по каждому осуществляемому виду профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг отдельно.

Отчет должен быть заверен печатью профессионального участника, подписан руководителем профессионального участника, а также сотрудником профессионального участника, ответственным за ведение внутреннего учета, если отчет составлен на бумажном носителе.

В случае, если договором с клиентом предусмотрено составление отчета в электронной форме, отчет должен содержать подпись или иное обозначение (индекс, условное наименование), установленное договором с клиентом и Правилами ведения внутреннего учета Сделок профессионального участника, приравниваемое к подписи сотрудника профессионального участника, ответственного за ведение внутреннего учета.

66. Профессиональный участник, осуществляющий брокерскую деятельность, предоставляет клиенту отчет по сделкам и операциям с ценными бумагами, совершенным в интересах клиента в течение дня (далее - отчет по сделкам, совершенным в течение дня), отчет по срочным сделкам и операциям, с ними связанным, совершенным по поручению клиента в течение дня (далее - отчет по срочным сделкам, совершенным в течение дня) по требованию клиента.

При заключении договора с клиентом профессиональный участник должен уведомить клиента о наличии у него права на получение от профессионального участника отчета по сделкам, совершенным в течение дня и отчета по срочным сделкам, совершенным в течение дня.

Отчет по сделкам, совершенным в течение дня, и срочным сделкам, совершенным в течение дня, направляется клиенту не позднее окончания рабочего дня, следующего за отчетным днем.

В случае, если клиентом профессионального участника является другой профессиональный участник, ему направляется отчет по сделкам, совершенным в течение дня, и срочным сделкам, совершенным в течение дня, не позднее конца рабочего дня, следующего за днем,

когда информация о сделке или операции была отражена в регистрах внутреннего учета профессионального участника.

67. Отчет по сделкам, совершенным в течение дня, должен содержать:

дату составления отчета по сделкам, совершенным в течение дня;

наименование или уникальный код (номер) клиента;

номер и дату договора на брокерское обслуживание;

дату и время (с указанием часов и минут) совершения сделок и иных операций с ценными бумагами;

вид, тип, категорию, выпуск, транш, серию приобретенных / отчужденных ценных бумаг;

наименование эмитента ценной бумаги;

цену одной ценной бумаги;

количество ценных бумаг;

сумму сделки или операции с ценными бумагами;

место заключения сделки (наименование организатора торговли или внебиржевой рынок).

В случае, если договором, заключенным между клиентом и профессиональным участником, предусмотрено совершение профессиональным участником сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка, отчет по сделкам, совершенным в течение дня, должен также содержать информацию о сумме и изменении обязательств клиента перед профессиональным участником по передаче (поставке) ценных бумаг, сумме и изменении обязательств клиента перед профессиональным участником по уплате (возврату) денежных средств и другую информацию, определяемую договором с клиентом.

68. Отчет по срочным сделкам, совершенным в течение дня, должен содержать:

дату составления отчета по срочным сделкам, совершенным в течение дня;

наименование или уникальный код (номер) клиента;

номер и дату договора на брокерское обслуживание;

дату и время (с указанием часов и минут) совершения срочных сделок и операций, с ними связанных;

вид срочной сделки (фьючерсный контракт, опцион);

тип сделки (покупка, продажа);

наименование (обозначение) фьючерсного контракта или опциона, принятое у организатора торговли на рынке ценных бумаг;

цену одного фьючерсного контракта (размер премии по опциону);

количество фьючерсных контрактов, опционов;

сумму срочной сделки (только по сделкам с опционами);

место заключения срочной сделки.

69. Отчет о состоянии счетов клиента по сделкам и операциям с ценными бумагами за месяц (квартал), а также отчет о состоянии счетов клиента по срочным сделкам и операциям, с ними связанным, за месяц (квартал) (далее - отчет о состоянии счетов клиента), направляется клиенту в течение первых пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным, если договором с клиентом не предусмотрено иное.

В случае, если профессиональный участник не направляет клиенту отчет по сделкам, совершенным в течение дня, или отчет по срочным сделкам, совершенным в течение дня, информация по каждой совершенной сделке или операции с ценными бумагами, каждой срочной сделке и операции, с ней связанной, отражается по требованию клиента в отчете о состоянии счетов клиента, помимо информации, предусмотренной пунктом 70 или 71 настоящего Порядка.

Отчет о состоянии счета клиента должен предоставляться профессиональным участником при условии ненулевого сальдо на счете расчетов с данным клиентом:

не реже одного раза в три месяца в случае, если по счету расчетов с данным клиентом в течение этого срока не произошло движение денежных средств или ценных бумаг;

не реже одного раза в месяц в случае, если в течение предыдущего месяца по счету расчетов с данным клиентом произошло движение денежных средств или ценных бумаг.

70. Отчет о состоянии счетов клиента по сделкам и операциям с ценными бумагами должен содержать:

наименование и / или уникальный код (номер) клиента;

номер и дату договора с клиентом;

отчетный период;

входящий остаток по ценным бумагам и денежным средствам клиента;

исходящий остаток по ценным бумагам и денежным средствам клиента;

сумму и изменение обязательств клиента перед профессиональным участником по передаче (поставке) ценных бумаг в случае совершения сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка;

сумму и изменение обязательств клиента перед профессиональным участником по уплате

те (возврату) денежных средств в случае совершения сделок, указанных в пункте 20.9 настоящего Порядка;

сумму вознаграждения профессионального участника за отчетный период;

сумму других расходов, подлежащих возмещению профессиональному участнику за отчетный период;

заключенные, но не исполненные на дату составления отчета сделки, включая информацию о виде, категории (типе), выпуске, транше, серии приобретенных / отчужденных ценных бумаг, цене, количестве, месте заключения сделки.

71. Отчет о состоянии счетов клиента по срочным сделкам и операциям, с ними связанным, должен содержать:

наименование и / или уникальный номер клиента;

номер и дату договора с клиентом;

отчетный период;

сальдо начальное по открытым позициям;

сальдо конечное по открытым позициям;

входящий остаток по счету, в том числе сумма денежных средств, требуемых для обеспечения исполнения обязательств по открытым позициям;

исходящий остаток по счету, в том числе сумма денежных средств, требуемых для обеспечения исполнения обязательств по открытым позициям;

сумму вознаграждения профессионального участника за отчетный период;

сумму других расходов, подлежащих возмещению профессиональному участнику за отчетный период.

72. Профессиональный участник, осуществляющий деятельность по управлению ценными бумагами, представляет клиенту отчет о деятельности профессионального участника в сроки и в порядке, установленном договором с клиентом на управление ценными бумагами (далее - отчет клиенту о деятельности профессионального участника по управлению ценными бумагами).

Если договором по управлению ценными бумагами профессионального участника и клиента не определено иное, то отчет клиенту о деятельности профессионального участника по управлению ценными бумагами предоставляется не реже одного раза в квартал.

Отчет клиенту о деятельности профессионального участника по управлению ценными бумагами должен содержать информацию обо всех сделках и операциях с ценными бумагами клиента, совершенных профессиональным участником в период времени с даты представления предыдущего отчета, а также иную информацию об остатках и движении принадлежащих клиенту и находящихся в управлении денежных средств и ценных бумаг за указанный период.