

PROCEDURI PRIVIND INREGISTRARILE CONTABILE SI RAPORTARILE FINANCIARE

Număr cod intern: P – 11, ed.1, rev.7
Număr cod ASF: 0011

Exemplarul nr. _
☐ Exemplar controlat
☐ Exemplar necontrolat

APROBAT - DIRECTOR GENERAL

– Adrian SIMIONESCU

REVIZUIT - Ofițer Conformitate

– Andi BRĂDICEANU

Data intrării în vigoare: 01.04.2019

LISTA DE CONTROL A REVIZIILOR

Identificarea documentului:

1	Denumire	PROCEDURI privind înregistrările contabile și raportările financiare
2	Cod	P – 11
3	Ediție	1
4	Revizie	7

Nr. Ediție/ revizie	Data revizie	Pagini revizuite	Revizuit de :	Aprobat de :	Conținutul reviziei
1/6	05/04/2018	6	Mihaela Miu	Adrian Simionescu	Revizie periodică: - introducere Listă de control a reviziilor; - revizuire conținut.
1/7	18/03/2019	integral	Andi Brădiceanu	Adrian Simionescu	Revizie periodică: - revizuire conținut.

1. SCOP

Procedura stabilește regulile privind înregistrările contabile și raportările financiare.

2. DOMENIU DE APLICARE

Procedura este aplicabilă activităților Departamentului Financiar-Contabil responsabil cu efectuarea înregistrărilor contabile și a raportărilor financiare, precum și Compartimentului de Conformitate, în exercitarea atribuțiilor, sarcinilor și competențelor cu care a fost investit.

3. DEFINIȚII. ABREVIERI

3.1 Definiții

Definițiile termenilor utilizați sunt preluate din actele normative aplicabile.

3.2 Abrevieri

S.S.I.F. – Societate de Servicii de Investiții Financiare
A.S.F. – Autoritatea de Supraveghere Financiară
C.N.V.M. – Comisia Națională a Valorilor Mobiliare

4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

O.U.G. nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului

Legea nr.126/2018 privind piețele de instrumente financiare (Legea nr.126/2018)

Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 575/2013.

Acte normative aplicabile, în vigoare.

5. PROCEDURĂ

Art.1.(1) Următoarele vor fi evidențiate distinct, întocmite și ținute la zi:

- evidența apelurilor în marjă și notele privind alte debite/credite ale clienților;
- fișele conturilor clienților, conturilor persoanelor relevante și contului propriu;
- evidențe ale operațiunilor referitoare la tranzacțiile cu instrumente financiare, ale intrărilor/ieșirilor de numerar și ale altor avansuri sau debite ale clienților, precum și documentele primare care au stat la baza lor. Evidențele vor reflecta contul în care tranzacția a fost efectuată, denumirea contului, instrumentul financiar tranzacționat, cantitatea, prețul unitar și prețul total de vânzare sau cumpărare și data tranzacției;
- evidențele deținerilor clienților, care să reflecte, în contul de numerar al fiecărui client, toate vânzările/cumpărările, primirile/livrările de instrumente financiare, actualizate cel puțin zilnic;
- situații privind activele și pasivele, conturile de venituri, de cheltuieli și de capital, actualizate cel puțin lunar;
- documente care să reflecte, separat pentru fiecare instrument financiar, la data compensării, toate pozițiile pe care S.S.I.F. le deține în conturile personale și ale clienților săi, precum și localizarea lor;
- evidențe ale instrumentelor financiare în curs de transfer, ale dividendelor și dobânzilor primite, ale împrumuturilor acordate sau primite, precum și ale instrumentelor financiare ce nu au fost primite sau nu au fost livrate, actualizate cel puțin zilnic;
- fișele angajaților cu menționarea atribuțiilor, sancțiunilor și a situațiilor de punere sub acuzare în legătură cu activitatea de intermediere, pentru perioada în care aceștia au fost angajații S.S.I.F.

(2) Toate documentele prevăzute la alin.(1) vor fi puse la dispoziția Autorității de Supraveghere Financiară, la cerere acestea, în cel mult două zile lucrătoare.

(3) La cererea A.S.F., Societatea are obligația de a furniza în orice moment copii ale documentelor solicitate.-

Art.2.(1) Societatea va depune la A.S.F. și la entitățile pieței de capital, în termenele prevăzute, următoarele situații și documente:

- a) situații financiare lunare, trimestriale sau semestriale, după caz, întocmite și transmise în conformitate cu prevederile reglementărilor emise în aplicarea *O.U.G. nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului*;
- b) "raportul privind evidența operațiunilor de împrumut, a cumpărărilor în marjă și a activelor constituite sub formă de marjă pentru operațiuni care necesită garanții în contul de marjă", pe fiecare client în parte, întocmit conform formatului impus prin reglementările incidente, în termen de maximum 10 zile de la încheierea lunii de raportare sau în maximum 24 de ore de la solicitarea A.S.F.
- c) raportul semestrial, în termenul legal stabilit prin reglementările A.S.F. care va cuprinde raportările contabile semestriale compuse din situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cont de profit și pierdere, date informative;
- d) raportul anual, în termenul legal stabilit prin reglementările A.S.F., care va cuprinde situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și care au componentele prevăzute de aceste standarde;
- e) raportul auditorilor interni, care va fi transmis împreună cu raportul menționat la lit.d);
- f) raport privind sursa veniturilor S.S.I.F. (detaliat pe categorii de servicii de investiții) și destinația cheltuielilor, precum și raport privind sursa veniturilor (detaliat pe categorii de servicii de investiții) și destinația cheltuielilor, pe fiecare sediu secundar, care vor fi transmise împreună cu raportul menționat la lit.e);
- g) orice altă situație stabilită prin reglementările A.S.F.

(2) Anual Societatea va transmite A.S.F., până cel târziu la data de 31 martie, raportul privind structura organizațională și sistemul de contabilitate.

(3) Anual, S.S.I.F. Vienna Investment trust S.A. transmite Autorității de Supraveghere Financiară, până cel târziu la data de 31 ianuarie, informații actualizate conform reglementările A.S.F. , împreună cu:

- a) lista sediilor secundare autorizate cuprinzând și persoanele care prestează servicii și activități de investiții, inclusiv, dacă este cazul, agenții delegați și, după caz, persoanele care îndeplinesc funcția de conformitate care își desfășoară activitatea la respectivele sedii secundare;
- b) raportul privind structura portofoliilor individuale ale clienților aflate în administrare, care să cuprindă numele clienților, valoarea disponibilităților bănești și a instrumentelor financiare deținute la data raportării, profitul/pierderea aferent/aferentă portofoliului la sfârșitul anului;
- c) raport privind măsurile disciplinare aplicate de către societate membrilor conducerii superioare, persoanelor care prestează servicii și activități de investiții, agenților delegați și persoanelor care îndeplinesc funcția de conformitate și motivul sancționării acestora;
- d) lista contractelor încheiate cu alte S.S.I.F. sau instituții de credit care prestează servicii și activități de investiții, în vigoare la data raportării, obiectul acestora și schema de compensare la care participă respectiva entitate cu care S.S.I.F. din România a încheiat contract;
- e) raportul privind serviciile și activitățile de investiții și serviciile auxiliare care au fost externalizate. –

Art.3.(1) Societatea evidențiază distinct, în contabilitate, sumele primite de la clienți și deschide și utilizează separat, conform destinației, conturi bancare în nume propriu și conturi bancare în numele clienților. De asemenea, instrumentele financiare ale clienților vor fi evidențiate în conturi separate de cele ale S.S.I.F.”

(2) Societate nu va acționa astfel încât să pericliteze, să poată fi considerat că periclitează sau să inducă o situație care poate să prejudicieze fondurile și/sau instrumentele financiare ale clienților ori piața reglementată pe care tranzacționează și se va asigura că agenții pentru servicii de investiții financiare și ceilalți angajați ai săi nu se vor comporta în acest mod.

(3) Societatea respectă, în toate situațiile următoarele obligații:

- a) asigură păstrarea în siguranță a instrumentelor financiare pe care le ține în custodie;
- b) nu face uz de nici unul din instrumentele financiare pe care le ține în custodie sau de drepturile ce decurg din acestea și nu transferă aceste instrumente financiare fără acordul expres al deținătorilor;
- c) returnează clienților, la solicitarea acestora, instrumentele financiare și fondurile bănești încredințate.

(4) Societatea transferă, la sfârșitul fiecărei zile de decontare, din contul/conturile în care se află fondurile bănești aparținând clienților în contul propriu sumele aferente comisioanelor ce i se cuvin.

(5) În vederea evitării riscului de decontare S.S.I.F., poate alimenta contul clienților cu sume proprii necesare pentru finalizarea tranzacțiilor aflate în decontare sau a ordinelor aflate în execuție cu respectarea principiilor de segregare instituite de dispozițiile art. 3 alin. (1) și cu evidențierea distinctă în contabilitate a acestor sume.-

Art.4. S.S.I.F. are obligația păstrării în siguranță a drepturilor clienților în legătura cu instrumentele financiare și fondurile aparținând acestora îndeplinind în acest scop următoarele cerințe:

- a) păstrarea înregistrărilor, evidențelor și conturilor necesare pentru a putea, în orice moment și fără întârziere, să distingă activele deținute de un client de activele deținute pentru orice alt client și față de propriile active;
- b) menținerea evidențelor, înregistrărilor și conturilor astfel încât să se asigure acuratețea acestora și, în mod distinct, corespondența acestora cu instrumentele financiare și fondurile deținute în numele clienților;
- c) verificarea în mod regulat a concordanței dintre evidențele, înregistrările și registrele proprii și cele ale oricărei terțe părți în numele căreia sunt deținute acele active.-

Art.5. Pentru evidența tehnico-operativă a instrumentelor financiare deținute de clienții societăților de servicii de investiții financiare se utilizează un registru dezvoltat astfel:

- Pe fiecare client;
- Pe fiecare tip de instrument financiar;
- Pentru valori mobiliare materializate și dematerializate;
- Instrumentele financiare deținute:
 - În curs de decontare cumpărate;
 - În curs de decontare vândute.-

6.Tranzacții în marjă. Acordarea de credite și împrumutul de instrumente financiare

Art.6.(1) Pot face obiectul acordării de credite în vederea efectuării de cumpărări în marjă instrumentele financiare admise la tranzacționare pe o piață reglementată/sistem alternativ de tranzacționare și instrumentele financiare care fac obiectul unei oferte publice în vederea admiterii la tranzacționare pe o piață reglementată/sistem alternativ de tranzacționare, pentru orice persoană fizică sau juridică în condițiile prevăzute de reglementările în vigoare.

(2) Împrumuturile acordate de S.S.I.F. clienților săi pot fi efectuate cu orice instrument financiar liber de sarcini admis la tranzacționare pe o piață reglementată/sistem alternativ de tranzacționare, pentru orice persoană fizică sau juridică, în condițiile prevăzute de reglementările în vigoare

(3) Valoarea totală a creditelor pentru cumpărările în marjă și valoarea totală a împrumuturilor vor respecta prevederile reglementărilor europene de directă aplicare și ale reglementărilor naționale emise în aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 575/2013.

(4) În scopul calculării cerințelor de capital, operațiunile de tranzacționare în marjă și împrumut prevăzute de prezentul regulament se fac cu respectarea reglementărilor europene de directă aplicare și ale reglementărilor naționale emise în aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013.

(5) A.S.F. poate interzice unei S.S.I.F., prin decizie motivată, luând în considerare conduita S.S.I.F., nivelul indicatorilor calculați în scopul evaluării cerințelor prudențiale și riscul indus de poziția sa financiară și tranzacțiile efectuate de aceasta, să efectueze tranzacții și/sau operațiuni de tipul celor care fac obiectul prezentului titlu, notificând și depozitarul central cu privire la această decizie.

(6) S.S.I.F. deschide, în evidențele proprii, conturi de marjă pentru instrumentele financiare luate cu împrumut și conturi de marjă pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate efectuate pe cont propriu.

(7) S.S.I.F. deschide, în evidențele proprii, conturi de marjă atât pentru cumpărările în marjă și pentru împrumuturile de instrumente financiare, cât și pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate efectuate în numele fiecărei persoane fizice sau juridice pentru care va efectua tranzacții în marjă.

(8) În situația în care creditele pentru cumpărările în marjă și împrumuturile de instrumente financiare au loc în același timp, aceste operațiuni se vor evidenția în subconturi separate pentru fiecare din cele două tipuri de operațiuni.

Art.7. Reprezentantul Compartimentului de Conformitate va aviza toate raportările financiare transmise Autorității de Supraveghere Financiară și entităților pieței de capital.-