

Приказ ФСФР России от 15.06.2005 N
05-21/пз-н

(ред. от 24.04.2012)

"Об утверждении Положения о порядке и
сроках определения стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов,
стоимости чистых активов паевых
инвестиционных фондов, расчетной стоимости
инвестиционных паев паевых инвестиционных
фондов, а также стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов в
расчете на одну акцию"

(Зарегистрировано в Минюсте России
11.07.2005 N 6769)

Зарегистрировано в Минюсте России 11 июля 2005 г. N 6769

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

ПРИКАЗ

от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ
О ПОРЯДКЕ И СРОКАХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ
ЧИСТЫХ АКТИВОВ АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ,
СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ,
РАСЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПАЕВ ПАЕВЫХ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ
ЧИСТЫХ АКТИВОВ АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
ФОНДОВ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ**

(в ред. Приказов ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н,
от 16.07.2009 N 09-27/пз-н, от 10.11.2009 N 09-45/пз-н,
от 24.04.2012 N 12-27/пз-н)

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562; 2004, N 27, ст. 2711) и Положением о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 317 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 27, ст. 2780), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию.

2. Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22.10.2003 N 03-42/пс "О порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов и расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 20.11.2003, регистрационный N 5247) не применяется с даты вступления в силу настоящего Приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной службы по финансовым рынкам С.К. Харламова.

4. Настоящий Приказ вступает в силу с 01.10.2005.

И.о. руководителя
В.Ю.СТРЕЛЬЦОВ

Приложение

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОРЯДКЕ И СРОКАХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ
ЧИСТЫХ АКТИВОВ АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ,
СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ,
РАСЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПАЕВ ПАЕВЫХ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ
АКТИВОВ АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
ФОНДОВ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ**

(в ред. Приказов ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н,
от 16.07.2009 N 09-27/пз-н, от 10.11.2009 N 09-45/пз-н,

от 24.04.2012 N 12-27/пз-н)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок и сроки определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, в том числе порядок расчета среднегодовой стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда и чистых активов паевого инвестиционного фонда, а также порядок и сроки определения расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию.

II. Стоимость чистых активов акционерных инвестиционных фондов и стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов

2. Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда (далее - стоимость чистых активов) определяется как разница между стоимостью активов этого фонда и величиной обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов, на момент определения стоимости чистых активов.

3. Правила определения стоимости активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда и величины обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов (далее - Правила), устанавливаются в соответствии с настоящим Положением внутренним документом акционерного инвестиционного фонда или управляющей компании паевого инвестиционного фонда. В случае если стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда определяется его управляющей компанией, она обязана соблюдать Правила, утвержденные уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда.

4. В Правилах должна содержаться следующая информация:

периодичность проведения оценщиком фонда оценки стоимости имущества, подлежащего указанной оценке;

наименования российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов у которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг, или правила выбора таких организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

наименования иностранных фондовых бирж, по результатам торгов на которых определяется цена закрытия рынка ценных бумаг иностранных эмитентов, или правила выбора таких фондовых бирж;

ставка (ставки) дисконтирования оставшихся платежей по денежным требованиям, составляющим активы паевого инвестиционного фонда, которая не может быть менее двух третей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

5. Правила должны также содержать сведения о формировании резерва для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом, формируемым за счет имущества, составляющего такой фонд, или об отказе от формирования такого резерва.

6. Правила утверждаются уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда или управляющей компании паевого инвестиционного фонда на очередной календарный год и согласовываются со специализированным депозитарием фонда не позднее чем за месяц до начала календарного года.

В случае, если лицензия акционерному инвестиционному фонду предоставлена в течение календарного года, Правила утверждаются не позднее даты предоставления лицензии и действуют до окончания текущего календарного года.

В случае, если правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом зарегистрированы федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в течение календарного года, Правила утверждаются не позднее дня начала срока формирования этого фонда и действуют до окончания текущего календарного года.

7. Внесение изменений в Правила в течение календарного года допускается в исключительных случаях, в том числе в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие Правила определения стоимости активов акционерных инвестиционных фондов или активов паевых инвестиционных

фондов и величины обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов, изменения ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, приостановления действия или аннулирования лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов у которого определяется признаваемая котировка ценных бумаг.

8. Правила и изменения в них представляются акционерным инвестиционным фондом или управляющей компанией паевого инвестиционного фонда в уведомительном порядке в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в течение 5 рабочих дней с даты их утверждения уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда или управляющей компании паевого инвестиционного фонда и согласования со специализированным депозитарием фонда путем направления электронного документа с электронной подписью в установленном порядке либо путем направления заверенных в установленном порядке копии Правил и изменений в них на бумажном носителе. К изменениям в Правила прилагается письменное пояснение причин внесения этих изменений.
(в ред. Приказа ФСФР России от 24.04.2012 N 12-27/пз-н)

9. Информация, содержащаяся в Правилах, подлежит раскрытию в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

10. Стоимость активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда определяется как сумма денежных средств на счетах и во вкладах и оценочной стоимости иного имущества, составляющего указанные активы, которая определяется в соответствии с настоящим Положением.

11. Оценочная стоимость ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, признается равной их признаваемой котировке, определенной этим организатором торговли на рынке ценных бумаг в порядке, установленном настоящим Положением, с учетом требований к деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, установленных нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. В случае, если признаваемая котировка указанных ценных бумаг не может быть определена в порядке, установленном настоящим Положением (ценные бумаги не имеют признаваемой котировки), в том числе если на дату расчета стоимости активов российским организатором торговли на рынке ценных бумаг не проводились торги, а также, если ценные бумаги, приобретенные на торгах у российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам, оценочная стоимость указанных ценных бумаг определяется в следующем порядке:

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

11.1. оценочная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда и ипотечного сертификата участия признается равной их расчетной стоимости на дату определения стоимости активов, а если на эту дату расчетная стоимость инвестиционного пая или ипотечного сертификата участия не определялась, - на последнюю дату ее расчета, предшествующую дате определения стоимости активов;

(п. 11.1 в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

11.2. оценочная стоимость облигаций, по которым исполнены обязательства по выплате суммы основного долга, признается равной нулю с даты поступления в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда денежных средств или иного имущественного эквивалента в счет погашения указанных облигаций;

(п. 11.2 в ред. Приказа ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н)

11.3. в случае неисполнения предусмотренного облигацией обязательства по выплате суммы основного долга оценочная стоимость таких облигаций по истечении 7 дней с даты окончания срока исполнения указанного обязательства определяется по формуле:

$$S = \max[0; ((0,7 - (i - 7) \times 0,03) \times S_0)],$$

где:

S - оценочная стоимость облигаций на дату определения стоимости активов акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда;

S_0 - оценочная стоимость указанных облигаций на дату

истечения предусмотренного ими срока исполнения обязательств по выплате суммы основного долга;

i – количество полных календарных дней, прошедших с даты окончания срока исполнения обязательств по выплате суммы основного долга, предусмотренной указанными облигациями;

(п. 11.3 в ред. Приказа ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н)

11.4. оценочная стоимость иных ценных бумаг признается равной их последней признаваемой котировке, а если с момента их приобретения они не имели признаваемой котировки, - цене приобретения этих ценных бумаг, рассчитанной по методу оценки по средней стоимости (без учета расходов, связанных с их приобретением), т.е. путем деления стоимости приобретения ценных бумаг на их количество, складывающихся, соответственно, из стоимости приобретения и количества ценных бумаг по их остатку на предыдущий момент определения стоимости чистых активов и по ценным бумагам, поступившим в период между предшествующим и текущим моментами определения стоимости чистых активов;

11.5. в случае опубликования в соответствии с законодательством Российской Федерации сведений о признании эмитента облигаций банкротом оценочная стоимость облигаций такого эмитента с даты опубликования указанных сведений признается равной нулю.

(п. 11.5 введен Приказом ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н)

12. Признаваемая котировка ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение 1 торгового дня, если число таких сделок составляет не менее 10.

В случае, если в течение одного торгового дня совершено менее десяти сделок с ценной бумагой, признаваемая котировка ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних 2 торговых дней, если число таких сделок составляет не менее 10.

В случае, если в течение последних 2 торговых дней совершено менее 10 сделок с ценной бумагой, признаваемая котировка ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних 3 торговых дней, если число таких сделок составляет не менее 10.

В случае, если в течение последних 3 торговых дней совершено менее 10 сделок с ценной бумагой, признаваемая котировка ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних 5 торговых дней, если число таких сделок составляет не менее 10.

В случае, если в течение последних 5 торговых дней совершено менее 10 сделок с ценной бумагой, признаваемая котировка ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних 10 торговых дней, если число таких сделок составляет не менее 10.

Расчет признаваемой котировки ценных бумаг осуществляется при условии, что объем сделок, по которым рассчитывается их средневзвешенная цена, составляет не менее 500 тыс. рублей.

В случае, если ценные бумаги допущены к торгам двумя или более российскими организаторами торговли на рынке ценных бумаг, их признаваемая котировка определяется по результатам торгов у организатора торговли, указанного в Правилах или выбранного в соответствии с этими Правилами.

13. Оценочная стоимость облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, ценных бумаг иностранных государств (за исключением ценных бумаг, указанных в пункте 14 настоящего Положения), ценных бумаг международных финансовых организаций, а также еврооблигаций иностранных коммерческих организаций признается равной средней цене закрытия рынка (Bloomberg generic Mid/last), раскрываемой информационной системой "Блумберг" (Bloomberg). При отсутствии на дату определения оценочной стоимости указанных ценных бумаг информации о средней цене закрытия рынка оценочная стоимость указанных ценных бумаг признается равной последней средней цене закрытия рынка, а если с момента приобретения ценных бумаг средняя цена закрытия рынка не рассчитывалась, - цене приобретения указанных ценных бумаг, рассчитанной по методу оценки по средней стоимости (без учета расходов, связанных с их приобретением).

14. Оценочная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации и ценных бумаг иностранных государств, условия эмиссии и обращения которых не предусматривают возможности их обращения на вторичном рынке, признается равной цене их приобретения, рассчитанной по методу оценки по средней стоимости (без учета расходов, связанных с их приобретением).

В случае если доходом по государственным ценным бумагам Российской Федерации или ценным бумагам иностранных государств, условия эмиссии и обращения которых не предусматривают возможности

их обращения на вторичном рынке, является дисконт, то есть разница между номинальной стоимостью ценной бумаги и ценой ее приобретения (без учета расходов на приобретение), или дисконт и процент (купон), оценочная стоимость таких ценных бумаг определяется исходя из условий их эмиссии, содержащихся в решении о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, и подлежит перерасчету на дату определения стоимости чистых активов с учетом равномерного отнесения дисконтного дохода на оценочную стоимость таких ценных бумаг. До момента первого перерасчета такие ценные бумаги оцениваются по стоимости их приобретения (без учета расходов на приобретение).

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

15. Оценочная стоимость акций иностранных акционерных обществ и облигаций иностранных коммерческих организаций, прошедших процедуру листинга на иностранной фондовой бирже (за исключением еврооблигаций), признается равной цене закрытия рынка указанных ценных бумаг по итогам последнего торгового дня на указанной фондовой бирже перед датой определения их оценочной стоимости, а в случае, если указанные ценные бумаги прошли процедуру листинга на двух или более иностранных фондовых биржах, - по итогам последнего торгового дня на иностранной фондовой бирже, указанной в Правилах или выбранной в соответствии с Правилами.

16. Оценочная стоимость инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, не допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, признается равной их расчетной стоимости на дату определения оценочной стоимости, а если на эту дату расчетная стоимость инвестиционных паев не определялась, - на последнюю дату ее определения, предшествующую дате определения оценочной стоимости указанных инвестиционных паев.

17. Оценочная стоимость денежных требований по обязательствам из кредитных договоров или договоров займа признается равной текущей совокупной стоимости оставшихся платежей по таким требованиям, дисконтированной по схеме сложного процента на дату определения стоимости активов с использованием ставки (ставок), предусмотренной (предусмотренных) Правилами, по формуле:

$$Tr = \sum_{n=1}^N \frac{P_n}{(1+r)^n} \cdot \frac{D}{365}, \text{ где}$$

Tr - оценочная стоимость денежного требования по обязательству из кредитного договора или договора займа;

N - количество периодов, по окончании которых должником по требованию должны быть выплачены соответствующие платежи (платежных периодов). В случае если количество платежных периодов зависит от значения процентной ставки, которая может изменяться (требование с плавающей процентной ставкой), количество платежных периодов определяется исходя из фактического значения процентной ставки, установленного на дату определения стоимости активов;

P_n - сумма платежа по требованию за n-ый платежный период. Для требования с плавающей процентной ставкой, в котором сумма платежа зависит от значения процентной ставки в каждый платежный период, сумма такого платежа за n-ый платежный период определяется исходя из фактического значения процентной ставки, установленного на дату определения стоимости активов;

n - порядковый номер платежного периода, начиная с даты определения стоимости активов;

D - количество дней до даты осуществления n-го платежа;

r_n - ставка дисконтирования в процентах годовых, предусмотренная в Правилах.

предусмотренная в Правилах.

(п. 17 в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

18. Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате размещения этих акций

путем распределения среди акционеров или путем конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости акций выпуска, по отношению к которому такой выпуск является дополнительным.

Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в эти акции акций, составлявших указанные активы, при реорганизации в форме присоединения, признается равной оценочной стоимости акций выпуска, по отношению к которому такой выпуск является дополнительным.

Оценочная стоимость облигаций дополнительного выпуска, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате размещения путем конвертации в них конвертируемых облигаций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости облигаций выпуска, по отношению к которому такой выпуск является дополнительным.

19. Оценочная стоимость акций с большей (меньшей) номинальной стоимостью, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них акций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости конвертированных в них акций.

Оценочная стоимость акций той же категории (типа) с иными правами, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них акций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости конвертированных акций.

Оценочная стоимость акций, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации при дроблении акций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости конвертированных акций, деленной на коэффициент дробления.

Оценочная стоимость акций, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации при консолидации акций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости конвертированных акций, умноженной на коэффициент консолидации.

Положения настоящего пункта применяются до возникновения признаваемой котировки акций, в которые были конвертированы акции, составлявшие активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда.

20. Оценочная стоимость акций или облигаций нового выпуска, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, признается равной оценочной стоимости конвертированных ценных бумаг, деленной на количество акций (облигаций), в которое конвертирована одна конвертируемая ценная бумага.

Положения настоящего пункта применяются до возникновения признаваемой котировки акций (облигаций), в которые были конвертированы конвертируемые ценные бумаги, составлявшие активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда.

21. Оценочная стоимость акций, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них акций, составлявших указанные активы, при реорганизации в форме слияния признается равной оценочной стоимости конвертированных ценных бумаг, умноженной на коэффициент конвертации.

Оценочная стоимость акций вновь созданного в результате реорганизации в форме разделения или выделения акционерного общества, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них акций, составлявших указанные активы, признается равной оценочной стоимости конвертированных акций, деленной на коэффициент конвертации. В случае, если в результате разделения или выделения создается два или более акционерных общества, на коэффициент конвертации делится оценочная стоимость конвертированных акций, уменьшенная пропорционально доле имущества реорганизованного акционерного общества, переданного акционерному обществу, созданному в результате разделения или выделения.

Оценочная стоимость акций вновь созданного в результате реорганизации в форме выделения акционерного общества, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате их распределения среди акционеров реорганизованного

акционерного общества, признается равной нулю.

Оценочная стоимость облигаций нового выпуска, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате конвертации в них облигаций, составлявших указанные активы, при реорганизации эмитента таких облигаций признается равной оценочной стоимости конвертированных облигаций.

Оценочная стоимость вкладов участников общества с ограниченной ответственностью, паев членов производственного кооператива, включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда в результате обмена на них составлявших указанные активы акций акционерного общества, реорганизованного в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью или производственный кооператив, признается равной оценочной стоимости указанных акций с учетом условий обмена.

Положения абзацев первого, второго и четвертого настоящего пункта применяются до возникновения признаваемой котировки акций (облигаций), включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Положения абзаца третьего настоящего пункта применяются до возникновения признаваемой котировки акций или до проведения их оценки оценщиком акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

21.1. Оценочная стоимость закладных определяется в порядке, установленном для определения оценочной стоимости денежных требований по обязательствам из кредитных договоров или договоров займа.

(п. 21.1 введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

21.2. Оценочная стоимость составляющей активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда проектно-сметной документации, на основе которой построен (создан) объект недвижимого имущества, признается равной нулю с момента включения указанного объекта в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда.

Оценочная стоимость составляющей активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда проектно-сметной документации, на основе которой реконструирован объект недвижимого имущества, составляющий указанные активы, признается равной нулю с момента изменения стоимости реконструированного объекта недвижимого имущества в результате его переоценки после принятия работ по реконструкции указанного объекта.

(п. 21.2 введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

21.3. Оценочная стоимость имущественных прав по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляется строительство (создание) объекта недвижимого имущества на земельном участке, который (право аренды которого) составляет активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда, или реконструкция объектов недвижимого имущества, составляющих указанные активы, признается равной сумме денежных средств, перечисленных в оплату соответствующих договоров на дату определения стоимости чистых активов.

(п. 21.3 введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

22. Оценочная стоимость имущества, не указанного в пунктах 11, 13 - 21, 21.1 - 21.3 настоящего Положения, определяется оценщиком акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда. При приобретении такого имущества в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда его оценочная стоимость может определяться иным независимым оценщиком. Оценочная стоимость указанного в настоящем пункте имущества, в том числе при его отчуждении, признается равной итоговой величине стоимости этого имущества, содержащейся в отчете о его оценке, если с даты составления указанного отчета прошло не более 6 месяцев.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Оценочная стоимость составляющего активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда земельного участка, на котором находится здание, строение или сооружение, составляющие указанные активы, доли в праве общей собственности на такой земельный участок, права аренды такого земельного участка или права пользования таким земельным участком может отдельно не определяться, если его стоимость учитывается в оценочной стоимости приобретенного здания, строения или сооружения.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

23. Для определения стоимости имущества, внесенного в закрытый паевой инвестиционный фонд при его формировании, в целях ее сравнения с минимальной стоимостью, по достижении которой закрытый паевой инвестиционный фонд является сформированным, применяется оценочная стоимость такого имущества, определенная на дату внесения имущества для включения его в состав активов фонда.

24. В расчет стоимости активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, если иное не предусмотрено настоящим Положением, принимается также дебиторская задолженность, возникшая в результате совершения сделок с указанными активами, в том числе в результате заключения договоров, на основании которых осуществляется подготовка проектно-сметной документации, а также договоров, на основании которых осуществляется ремонт объектов недвижимости, составляющих указанные активы.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда денежным средствам на счетах и во вкладах и ценным бумагам принимается в расчет стоимости активов в сумме, исчисленной исходя из ставки процента (купонного дохода), установленной в договоре банковского счета, договоре банковского вклада или решении о выпуске (о дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг.

В случае, если дебиторская задолженность, возникшая в результате совершения сделок с активами акционерного инвестиционного фонда или активами паевого инвестиционного фонда, не погашена по истечении 6 месяцев с даты, когда она должна быть погашена в соответствии с условиями сделок, сумма этой задолженности уменьшается для целей определения стоимости чистых активов на 30 процентов на дату истечения указанного 6-месячного срока, а в дальнейшем ежедневно уменьшается на величину, определяемую исходя из 30 процентов годовых.

Дебиторская задолженность признается равной нулю (погашается) в момент исполнения сделок, в результате совершения которых она возникла, в том числе в момент включения в состав активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда подготовленной проектно-сметной документации.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Дебиторская задолженность, возникшая в результате заключения договоров, на основании которых осуществляется ремонт объекта недвижимости, составляющего активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда, признается равной нулю (погашается) одновременно с изменением стоимости отремонтированного объекта недвижимости в результате его переоценки.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Оценочная стоимость финансовых инструментов по фьючерсным и опционным договорам (контрактам) признается равной сумме денежных средств, иностранной валюты и стоимости ценных бумаг, которые предоставлены в распоряжение клирингового центра в обеспечение исполнения обязательств по указанным контрактам. При этом указанная оценочная стоимость увеличивается на величину, определяемую исходя из количества опционных контрактов, не предусматривающих уплату стороной (сторонами) вариационной маржи, и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда, является управомоченным лицом, и теоретической цены этих опционных контрактов, и уменьшается на величину, определяемую исходя из количества опционных контрактов, не предусматривающих уплату стороной (сторонами) вариационной маржи, и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда, является обязанным лицом, и теоретической цены этих опционных контрактов.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 10.11.2009 N 09-45/пз-н)

25. Не принимаются в расчет стоимости активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда:

25.1. начисленный процентный (купонный) доход по ценным бумагам, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда, в случае если указанный доход включен в оценочную стоимость таких ценных бумаг, а также в случае опубликования в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации сведений о просрочке исполнения эмитентом обязательства по выплате указанного дохода или сведений о применении к эмитенту процедур банкротства;

25.2. объявленные, но не полученные дивиденды по акциям, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

25.3. начисленные, но не полученные доходы по инвестиционным паям закрытых паевых

инвестиционных фондов, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

25.4. начисленные, но не полученные платежи по обязательствам (выплаты по ипотечным сертификатам участия), требования по которым (которые) составляют ипотечное покрытие, долю в праве общей собственности на которое удостоверяют ипотечные сертификаты участия, составляющие активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда.

26. Величина обязательств акционерного инвестиционного фонда по размещению акций или обязательств управляющей компании паевого инвестиционного фонда по выдаче инвестиционных паев считается равной сумме денежных средств и (или) оценочной стоимости иного имущества, поступивших в оплату акций этого акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда).

27. Величина обязательств управляющей компании паевого инвестиционного фонда по выплате денежной компенсации при погашении инвестиционных паев считается равной сумме денежной компенсации, подлежащей выплате.

28. Величина обязательств управляющей компании паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого обмениваются на инвестиционные паи другого паевого инвестиционного фонда, по передаче денежных средств и (или) иного имущества в паевой инвестиционный фонд, на инвестиционные паи которого осуществляется обмен, считается равной сумме передаваемых денежных средств и (или) оценочной стоимости иного передаваемого имущества на дату их передачи.

29. Величина обязательств по возмещению за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, собственных денежных средств управляющей компании этого фонда, использованных ею для выплаты денежной компенсации в связи с погашением инвестиционных паев, считается равной сумме указанных денежных средств.

30. Величина обязательств по погашению за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, займов и (или) кредитов, полученных управляющей компанией этого фонда для погашения инвестиционных паев, определяется исходя из суммы займов (кредитов) и размера процентов по таким займам (кредитам).

31. Величина обязательств по выплате владельцам инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда дохода от доверительного управления имуществом, составляющим такой фонд, считается равной сумме подлежащего выплате дохода.

32. Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору, оценщику акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда, лицу, осуществляющему ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда, и лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, формируется нарастающим итогом в течение календарного года в следующем порядке:

для акционерных инвестиционных фондов, а также интервальных и закрытых паевых инвестиционных фондов сумма резерва ежемесячно увеличивается на сумму, равную одной двенадцатой расчетной величины вознаграждения на дату определения стоимости чистых активов;

для открытых паевых инвестиционных фондов сумма резерва ежедневно увеличивается на сумму, равную одной триста шестьдесят пятой (триста шестьдесят шестой) расчетной величины вознаграждения на дату определения стоимости чистых активов.

Расчетная величина вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору, оценщику акционерного инвестиционного фонда, лицу, осуществляющему ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда, считается равной общему размеру вознаграждения указанным лицам, определенному исходя из условий договоров акционерного инвестиционного фонда с указанными лицами. Расчетная величина вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору, оценщику паевого инвестиционного фонда, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, считается равной общему размеру вознаграждения указанным лицам, предусмотренному в правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом. При этом, если размер вознаграждения указанным лицам определяется исходя из среднегодовой стоимости чистых активов, для определения расчетной величины вознаграждения принимается значение стоимости чистых активов на последнюю дату ее определения, предшествующую дате определения суммы резерва.

В случае если в течение календарного месяца, за который определяется резерв расходов на выплату

вознаграждения, осуществлялось формирование интервального или закрытого паевого инвестиционного фонда, расчетная величина вознаграждения определяется исходя из соотношения суммы стоимостей чистых активов на каждый день календарного месяца к числу дней в календарном месяце. При этом стоимость чистых активов за те дни, когда она не определялась, признается равной последней определенной стоимости чистых активов.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Размер сформированного резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору, оценщику акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда, лицу, осуществляющему ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда, и лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, уменьшается на суммы выплачиваемого указанным лицам вознаграждения за услуги, оказанные в течение календарного года.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

33. За счет имущества, составляющего открытый паевой инвестиционный фонд, может формироваться резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением таким фондом. Формирование указанного резерва осуществляется нарастающим итогом в течение календарного года путем его ежедневного увеличения на сумму, равную одной триста шестьдесят пятой (одной триста шестьдесят шестой) расчетной величины расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом.

Расчетная величина расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом, подлежащих возмещению за счет имущества, составляющего такой фонд, считается равной максимальному размеру указанных расходов, предусмотренному в правилах доверительного управления открытым паевым инвестиционным фондом. При этом, если размер указанных расходов определяется исходя из среднегодовой стоимости чистых активов фонда, для определения расчетной величины этих расходов принимается значение стоимости чистых активов на последнюю дату ее определения, предшествующую дате определения суммы резерва.

Размер сформированного резерва для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом, уменьшается на суммы возмещенных в течение календарного года расходов.

Не допускается формирование резерва для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением инвестиционными резервами акционерных инвестиционных фондов, а также интервальными и закрытыми паевыми инвестиционными фондами, за счет имущества, составляющего такие резервы (фонды).

34. Не использованные в течение календарного года резервы, предусмотренные в пунктах 32 и 33 настоящего Положения, подлежат восстановлению.

35. Величина обязательств, подлежащих исполнению за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, не предусмотренных в пунктах 26 - 33 настоящего Положения, в том числе обязательств по выплате вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору, оценщику акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда, лицу, осуществляющему ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда, и лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, обязательств по возмещению расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением интервальным или закрытым паевым инвестиционным фондом, уплате сумм скидок с расчетной стоимости инвестиционного пая (надбавок к расчетной стоимости инвестиционного пая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда и (или) агентам по выдаче, погашению и обмену инвестиционных паев, считается равной сумме кредиторской задолженности на дату определения стоимости чистых активов.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

36. Среднегодовая стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда, чистых активов паевого инвестиционного фонда рассчитывается как отношение суммы стоимости чистых активов фонда на каждый день календарного года к числу дней в календарном году.

В расчет среднегодовой стоимости чистых активов принимается значение стоимости чистых активов на соответствующий день календарного года, а если на этот день стоимость чистых активов не определялась, - на последний день ее определения, предшествующий такому дню.

37. Выраженные в иностранной валюте активы акционерного инвестиционного фонда или активы

паевого инвестиционного фонда, а также обязательства, подлежащие исполнению за счет указанных активов, принимаются в расчет стоимости чистых активов в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на момент определения стоимости чистых активов.

38. Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда определяется ежемесячно по состоянию на последний день календарного месяца.

39. Стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда определяется:

39.1. до завершения формирования паевого инвестиционного фонда - каждый рабочий день;
(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

39.2. на дату завершения формирования паевого инвестиционного фонда;

39.3. в случае приостановления выдачи, погашения и обмена инвестиционных паев - на дату возобновления их выдачи, погашения и обмена;

39.4. в случае прекращения паевого инвестиционного фонда - на дату возникновения основания его прекращения.

40. После завершения формирования паевого инвестиционного фонда стоимость чистых активов такого фонда определяется:

40.1. стоимость чистых активов открытого паевого инвестиционного фонда - каждый рабочий день;
(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

40.2. стоимость чистых активов интервального паевого инвестиционного фонда:

а) ежемесячно на последний рабочий день календарного месяца;

б) на последний день срока приема заявок на приобретение, погашение и обмен инвестиционных паев;

40.3. стоимость чистых активов закрытого паевого инвестиционного фонда:

а) ежемесячно на последний рабочий день календарного месяца;

б) в случае погашения инвестиционных паев или увеличения количества выданных инвестиционных паев - на день, следующий за днем окончания срока приема заявок на приобретение инвестиционных паев.

41. Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда, в том числе среднегодовая стоимость чистых активов, а также стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию и расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда определяются в рублях с точностью не меньшей чем до двух знаков после запятой по состоянию на 20 часов московского времени. При определении стоимости чистых активов учитываются изменения в активах акционерного инвестиционного фонда или активах паевого инвестиционного фонда и обязательствах, подлежащих исполнению за счет указанных активов, произошедшие в период между предшествующим и текущим моментами определения стоимости чистых активов.

III. Расчетная стоимость

инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда,
стоимость чистых активов акционерного инвестиционного
фонда в расчете на одну акцию

42. Расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда определяется путем деления стоимости чистых активов фонда на количество инвестиционных паев по данным реестра владельцев инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда на момент определения расчетной стоимости.

43. Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию определяется путем деления стоимости чистых активов на количество размещенных акций этого фонда на момент ее определения. При этом количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда определяется исходя из зарегистрированных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) акций за вычетом количества приобретенных или выкупленных акционерным инвестиционным фондом акций.

IV. Справка о стоимости чистых активов
акционерного инвестиционного фонда или чистых
активов паевого инвестиционного фонда
и приложения к ней

44. Результаты определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда, а также стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию и расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда отражаются в справке о стоимости чистых активов, за исключением определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда до завершения его формирования.

45. Справка о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (чистых активов паевого инвестиционного фонда) (далее - справка о стоимости чистых активов) составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

46. К справке о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда, составленной на последний день календарного месяца, или к справке о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленной на последний рабочий день календарного месяца, прилагается отчет об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (чистых активов паевого инвестиционного фонда) (далее - отчет об изменении стоимости чистых активов).

Отчет об изменении стоимости чистых активов составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

Информация в отчете об изменении стоимости чистых активов представляется по данным справки о стоимости чистых активов нарастающим итогом с начала календарного года.

В случае, если лицензия акционерному инвестиционному фонду предоставлена в течение календарного года, информация в справке о стоимости чистых активов и приложениях к ней представляется с даты предоставления лицензии.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

В случае, если формирование паевого инвестиционного фонда завершилось в течение календарного года, информация в справке о стоимости чистых активов и приложениях к ней представляется с даты завершения его формирования.

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

В составе информации о размещении акций акционерного инвестиционного фонда (выдаче инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) отражается сумма денежных средств и (или) оценочная стоимость иного имущества, поступивших в оплату акций (инвестиционных паев) и включенных в состав активов акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда.

В составе информации о выкупе или приобретении акций акционерного инвестиционного фонда этим фондом отражается стоимость выкупленных или приобретенных акций, определенная исходя из цены их выкупа или приобретения.

В составе информации о погашении инвестиционных паев отражается сумма денежной компенсации, выплаченной за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

В составе информации об обмене инвестиционных паев отдельно отражаются:

сумма денежных средств и (или) оценочная стоимость иного имущества, переданных в состав активов паевых инвестиционных фондов, на инвестиционные паи которых осуществлялся обмен инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда;

сумма денежных средств и (или) оценочная стоимость иного имущества, поступивших в состав активов данного паевого инвестиционного фонда при обмене на инвестиционные паи данного фонда инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов.

Информация указывается в справке о стоимости чистых активов и отчете об изменении стоимости чистых активов в рублях с точностью до второго знака после запятой.

(абзац введен Приказом ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

47. К справке о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда, составленной на последний день календарного квартала, или к справке о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленной на последний рабочий день календарного квартала, прилагается также пояснительная записка.

Пояснительная записка к справке о стоимости чистых активов должна содержать следующую информацию:

о фактах совершения ошибок, приведших к изменению стоимости чистых активов в расчете на одну акцию акционерного инвестиционного фонда или расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 0,5 и более процентов, а также мерах по исправлению и последствиях исправления таких ошибок;

о забалансовых рисках акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда; сведения о событиях, которые оказали существенное влияние на стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда.

В пояснительной записке может также содержаться иная информация.

48. В составе информации о забалансовых рисках акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда представляется информация о требованиях и обязательствах такого фонда, не включаемых в расчет стоимости чистых активов, в том числе о требованиях и обязательствах по опционным и фьючерсным контрактам, и об активах, обремененных залогом.

(п. 48 в ред. Приказа ФСФР России от 10.11.2009 N 09-45/пз-н)

48.1. Информация о финансовых инструментах по фьючерсным контрактам, которые предусматривают обязанность приобрести за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда базовый актив либо уплачивать (уплатить) вариационную маржу при уменьшении цены (значения, курса, величины) базового актива, а также о финансовых инструментах по опционным договорам (контрактам), которые в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти являются опционами "колл" и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, является управомоченным лицом, и (или) финансовых инструментах по опционным договорам (контрактам), которые в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти являются опционами "пут" и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, является обязанным лицом, должна содержать следующие сведения:

1) сведения о базовом активе (вид, категория (тип), выпуск, транш, серия ценной бумаги, наименование эмитента ценной бумаги (лица, обязанного по ценной бумаге), название биржевого товара, индекса или иностранной валюты) срочного контракта, финансовые инструменты по которому составляют активы акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда либо являются базовым активом срочного контракта, финансовые инструменты по которому составляют активы акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда;

2) сведения об оценочной стоимости базовых активов, предусмотренных настоящим пунктом, определенной в соответствии с настоящим Положением, исходя из их количества во всех срочных контрактах, финансовые инструменты по которым составляют активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда.

(п. 48.1 введен Приказом ФСФР России от 10.11.2009 N 09-45/пз-н)

48.2. Информация о финансовых инструментах по фьючерсным контрактам, которые предусматривают обязанность осуществить за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда поставку базового актива либо уплачивать (уплатить) вариационную маржу при увеличении цены (значения, курса, величины) базового актива, а также о финансовых инструментах по опционным договорам (контрактам), которые в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти являются опционами "колл" и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, является обязанным лицом, и (или) финансовые инструменты по опционным договорам (контрактам), которые в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти являются опционами "пут" и по которым лицо, действующее за счет активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда, является управомоченным лицом, должна содержать сведения, предусмотренные в пункте 48.1 настоящего Положения, а также сведения об активах акционерного инвестиционного фонда или активах паевого инвестиционного фонда, составляющих в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг покрытие совокупной короткой позиции по указанным срочным контрактам.

(п. 48.2 введен Приказом ФСФР России от 10.11.2009 N 09-45/пз-н)

49. В составе сведений о событиях, которые оказали существенное влияние на стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда, представляется следующая информация:

сумма объявленных, но не полученных дивидендов по акциям, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

сумма начисленных, но не полученных доходов по инвестиционным паям закрытых паевых

инвестиционных фондов, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

сумма начисленных, но не полученных платежей по обязательствам (выплат по ипотечным сертификатам участия), требования по которым (которые) составляют ипотечное покрытие, долю в праве общей собственности на которое удостоверяют ипотечные сертификаты участия, составляющие активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

существенные (на 10 и более процентов за отчетный квартал) изменения признаваемых котировок ценных бумаг, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда;

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

сведения о прочих событиях, которые существенно повлияли на стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда или чистых активов паевого инвестиционного фонда.

50. Справка о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда), отчет об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда) и пояснительная записка должны быть подписаны руководителем акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании паевого инвестиционного фонда), уполномоченным лицом акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании паевого инвестиционного фонда), ответственным за ведение бухгалтерского учета соответствующего фонда и также уполномоченным лицом специализированного депозитария акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).

Приложение 1
к Положению о порядке и сроках
определения стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов,
стоимости чистых активов паевых
инвестиционных фондов, расчетной
стоимости инвестиционных паев
паевых инвестиционных фондов,
а также стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов
в расчете на одну акцию

(в ред. Приказа ФСФР России от 15.12.2005 N 05-83/пз-н)

Справка
о стоимости чистых активов акционерного
инвестиционного фонда (стоимости чистых
активов паевого инвестиционного фонда)

(полное фирменное наименование акционерного
инвестиционного фонда либо тип и название
паевого инвестиционного фонда)

(дата и номер предоставления лицензии на осуществление
деятельности инвестиционного фонда и наименование
лицензирующего органа либо дата регистрации правил
доверительного управления паевым инвестиционным фондом
федеральным органом исполнительной власти по рынку
ценных бумаг и регистрационный номер)

(полное фирменное наименование управляющей компании, место нахождения, номер телефона управляющей компании, номер и дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, наименование лицензирующего органа)

Дата определения стоимости чистых активов _____

Вид имущества	Код стр.	Сумма (оценочная стоимость) на _____ (указывается текущая дата составления справки)	Сумма (оценочная стоимость) на _____ (указывается предыдущая дата составления справки)
1	2	3	4
Активы:			
Денежные средства на счетах - всего, в том числе:	010		
- в рублях	011		
- в иностранной валюте	012		
Денежные средства во вкладах - всего, в том числе:	020		
- в рублях	021		
- в иностранной валюте	022		
Государственные ценные бумаги Российской Федерации	030		
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	040		
Муниципальные ценные бумаги	050		
Облигации российских хозяйственных обществ (кроме облигаций с ипотечным покрытием)	060		
Акции российских акционерных обществ	070		
Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов	080		
Ипотечные ценные бумаги - всего, в том числе:	090		
- облигации с ипотечным покрытием	091		
- ипотечные сертификаты участия	092		

Векселя, выданные российскими хозяйственными обществами	100		
Ценные бумаги иностранных эмитентов - всего, в том числе:	110		
- ценные бумаги иностранных государств	111		
- ценные бумаги международных финансовых организаций	112		
- акции иностранных акционерных обществ	113		
- облигации иностранных коммерческих организаций	114		
Закладные	120		
Денежные требования по обеспеченным ипотекой обязательствам из кредитных договоров или договоров займа и права залогодержателя по договорам об ипотеке (за исключением удостоверенных закладными)	130		
Денежные требования по обязательствам из кредитных договоров или договоров займа, по которым кредиты (займы) предоставлены для уплаты цены по договорам участия в долевом строительстве объектов недвижимого имущества и права залогодержателя по договорам залога имущественных прав по указанным договорам	140		
Доли в российских обществах с ограниченной ответственностью	150		
Недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, - всего, в том числе:	160		
- объекты незавершенного строительства	161		
Недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств, - всего, в том числе:	170		
- объекты незавершенного строительства	171		

Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, - всего, в том числе:	180		
- право аренды недвижимого имущества	181		
Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств, - всего, в том числе:	190		
- право аренды недвижимого имущества	191		
Имущественные права по обязательствам из договоров участия в долевом строительстве объектов недвижимого имущества	200		
Имущественные права по обязательствам из инвестиционных договоров	210		
Имущественные права по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляется строительство (создание) объектов недвижимости на земельном участке, составляющем активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда	220		
Имущественные права по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда	230		
Проектно-сметная документация	240		
Иное имущество	250		
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	260		
- средства, находящиеся у профессиональных участников рынка ценных бумаг	261		

- дебиторская задолженность по сделкам купли-продажи имущества	262		
- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по денежным средствам на счетах и во вкладах, а также по ценным бумагам	263		
- прочая дебиторская задолженность	264		
Итого сумма активов: (строки 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	270		
Обязательства:			
Кредиторская задолженность	300		
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения	310		
Резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом	320		
Итого сумма обязательств (строки 300 + 310 + 320)	330		
Стоимость чистых активов: (строка 270 - строка 330)	400		
Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) - штук	500		
Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда) (строка 400 / строка 500)	600		

Наименование должности
руководителя акционерного
инвестиционного фонда
(управляющей компании)

паевого инвестиционного фонда)

/И.О. Фамилия/

Наименование должности
уполномоченного лица
акционерного инвестиционного
фонда (управляющей компании
паевого инвестиционного фонда),
ответственного за ведение
бухгалтерского учета фонда

/И.О. Фамилия/

Наименование должности
уполномоченного лица
специализированного депозитария
акционерного инвестиционного
фонда (специализированного
депозитария паевого
инвестиционного фонда)

/И.О. Фамилия/

Приложение 2
к Положению о порядке и сроках
определения стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов,
стоимости чистых активов паевых
инвестиционных фондов, расчетной
стоимости инвестиционных паев
паевых инвестиционных фондов,
а также стоимости чистых активов
акционерных инвестиционных фондов
в расчете на одну акцию

ОТЧЕТ

об изменении стоимости чистых активов
акционерного инвестиционного фонда
(стоимости чистых активов паевого
инвестиционного фонда)

(полное фирменное наименование акционерного
инвестиционного фонда либо тип и название
паевого инвестиционного фонда)

(дата и номер предоставления лицензии на осуществление
деятельности инвестиционного фонда и наименование
лицензирующего органа либо дата регистрации правил
доверительного управления паевым инвестиционным фондом
федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных
бумаг и регистрационный номер)

(полное фирменное наименование управляющей компании, место
нахождения, номер телефона управляющей компании, номер и дата

предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, наименование лицензирующего органа)

Дата составления отчета _____

Причина изменения стоимости чистых активов	Код строки	Сумма
1	2	3
Стоимость чистых активов на начало отчетного периода	010	
Размещение акций акционерного инвестиционного фонда (выдача инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)	020	
Выкуп или приобретение акций акционерного инвестиционного фонда (погашение инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)	030	
Обмен инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов	040	
Обмен инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда	050	
Выплата дохода от доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом	060	
Изменение стоимости чистых активов в результате операций с активами акционерного инвестиционного фонда (активами паевого инвестиционного фонда) и изменения стоимости активов фонда	070	
Стоимость чистых активов на конец отчетного периода (строки 010 + 020 - 030 - 040 + 050 - 060 + (-) 070)	080	

Наименование должности
руководителя акционерного
инвестиционного фонда
(управляющей компании
паевого инвестиционного фонда)

(И.О. Фамилия)

Наименование должности
уполномоченного лица
акционерного инвестиционного фонда
(управляющей компании
паевого инвестиционного фонда),
ответственного за ведение
бухгалтерского учета фонда

(И.О. Фамилия)

Наименование должности
уполномоченного лица
специализированного депозитария
акционерного инвестиционного
фонда (специализированного
депозитария паевого

инвестиционного фонда)

(И.О. Фамилия)
