

Приказ ФСФР России от 26.12.2006 N
06-155/пз-н

(ред. от 02.08.2012)

"Об утверждении Порядка расчета рыночной
стоимости активов и стоимости чистых
активов, в которые инвестированы средства
пенсионных накоплений"

(Зарегистрировано в Минюсте России
08.02.2007 N 8916)

Зарегистрировано в Минюсте России 8 февраля 2007 г. N 8916

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

ПРИКАЗ

от 26 декабря 2006 г. N 06-155/пз-н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
РАСЧЕТА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ
И СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, В КОТОРЫЕ ИНВЕСТИРОВАНЫ
СРЕДСТВА ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ**

(в ред. Приказов ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н,
от 10.11.2009 N 09-45/пз-н, от 02.08.2012 N 12-67/пз-н)

В соответствии со статьями 7 и 12 Федерального закона от 24 июля 2002 года N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3028; 2003, N 1, ст. 13; N 46, ст. 4431; 2004, N 31, ст. 3217; 2005, N 1, ст. 9; N 19, ст. 1755; 2006, N 6, ст. 636), статьей 36.14 Федерального закона от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 19, ст. 2071; 2001, N 7, ст. 623; 2002, N 12, ст. 1093; 2003, N 2, ст. 166; 2004, N 49, ст. 4854; 2005, N 19, ст. 1755; 2006, N 43, ст. 4412), Положением о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года N 317 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 27, ст. 2780; 2005, N 33, ст. 3429; 2006, N 13, ст. 1400), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений.

2. Не применять с даты вступления в силу настоящего Приказа Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 18 февраля 2004 года N 04-6/пс "Об утверждении Порядка определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 09.03.2004, регистрационный N 5632).

3. Признать утратившим силу Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 13 апреля 2005 года N 05-9/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, сформированные в негосударственных пенсионных фондах" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20.05.2005, регистрационный N 6602).

4. Настоящий Приказ вступает в силу с 01.04.2007.

Руководитель
О.В.ВЬЮГИН

Утвержден
Приказом ФСФР России
от 26 декабря 2006 г. N 06-155/пз-н

**ПОРЯДОК
РАСЧЕТА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ
И СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, В КОТОРЫЕ ИНВЕСТИРОВАНЫ
СРЕДСТВА ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ**

(в ред. Приказов ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н,
от 10.11.2009 N 09-45/пз-н, от 02.08.2012 N 12-67/пз-н)

1. Настоящий Порядок определяет правила расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, в целях реализации Федерального закона от 24 июля 2002 года N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" и Федерального закона от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах".

2. Расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, осуществляется отдельно по каждому инвестиционному портфелю.

Расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, осуществляется каждый рабочий день на конец дня, а если такой день является ближайшим рабочим днем, следующим за датой окончания отчетного периода, приходящейся на нерабочий день, расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, осуществляется также на указанную дату окончания отчетного периода.

3. Рыночная стоимость активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, рассчитывается исходя из составляющих инвестиционный портфель суммы денежных средств на счетах и депозитах в кредитных организациях, рыночной стоимости ценных бумаг, а также суммы дебиторской задолженности.

4. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется исходя из количества ценных бумаг в инвестиционном портфеле и рыночной цены одной ценной бумаги, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

5. Рыночная цена ценной бумаги, допущенной к торгам у организатора торговли на рынке ценных бумаг, определяется этим организатором торговли, а если ценная бумага включена в котировальный список фондовой биржи, - этой фондовой биржей. При этом:

а) рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена по сделкам, признанным в соответствии с нормативными правовыми актами Федеральной службы по финансовым рынкам рыночными сделками (далее - рыночные сделки), совершенным с ценными бумагами того же выпуска в течение одного торгового дня, если число указанных сделок составляет не менее десяти;

б) в случае если в течение одного торгового дня совершено менее десяти рыночных сделок с ценными бумагами того же выпуска, рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена по рыночным сделкам с ценными бумагами того же выпуска, совершенным в течение последних двух торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти;

в) в случае если в течение последних двух торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценными бумагами того же выпуска, рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным сделкам с ценными бумагами того же выпуска, совершенным в течение последних трех торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти;

г) в случае если в течение последних трех торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценными бумагами того же выпуска, рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным сделкам с ценными бумагами того же выпуска, совершенным в течение последних пяти торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти;

д) в случае если в течение последних пяти торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценными бумагами того же выпуска, рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным сделкам с ценными бумагами того же выпуска, совершенным в течение последних десяти торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти;

е) определение рыночной цены ценной бумаги осуществляется при условии, что объем рыночных сделок, по которым рассчитывается ее средневзвешенная цена, составляет не менее 500 тыс. рублей.

6. В случае если рыночная цена ценной бумаги определяется двумя и более российскими организаторами торговли на рынке ценных бумаг (фондовыми биржами), для целей определения рыночной стоимости ценных бумаг принимается рыночная цена ценной бумаги, определенная по рыночным сделкам с наибольшим объемом.

7. При определении рыночной цены облигации, в том числе облигации с ипотечным покрытием, не учитывается сумма накопленного на дату ее определения процентного (купонного) дохода.

8. В случае если на дату расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, рыночная цена ценной бумаги не может быть определена в соответствии с настоящим Порядком, то рыночная стоимость ценных бумаг определяется

следующим образом:

а) рыночная стоимость ценных бумаг, приобретенных в результате совершения управляющей компанией гражданско-правовых сделок с указанными ценными бумагами, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и средней цены одной ценной бумаги, рассчитанной по формуле:

$$P = (P_0 Q_0 + \sum_{i=1}^n P_i Q_i) / (Q_0 + \sum_{i=1}^n Q_i)$$

где:

P - средняя цена одной ценной бумаги;

i - порядковый номер сделки, совершенной с указанными ценными бумагами в течение дня, за который рассчитывается рыночная стоимость активов и стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений;

n - количество сделок с указанными ценными бумагами в течение дня, за который рассчитывается рыночная стоимость активов и стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений;

$P_0 Q_0$ - рыночная стоимость указанных ценных бумаг на дату, предшествующую дню расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений;

P_i - цена одной ценной бумаги по i-ой сделке, совершенной в течение дня, за который рассчитывается рыночная стоимость активов и стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, без учета расходов, связанных с ее приобретением (продажей);

Q_i - количество ценных бумаг того же выпуска, в i-ой сделке, совершенной в течение дня, за который рассчитывается рыночная стоимость активов и стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений;

Q_0 - количество ценных бумаг того же выпуска на дату, предшествующую дню расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений;

б) рыночная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате их размещения путем распределения среди акционеров, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и рыночной цены (средней цены) одной акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции указанного дополнительного выпуска;

в) рыночная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и рыночной цены акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции этого дополнительного выпуска. Если рыночная цена акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, не может быть определена в соответствии с настоящим Порядком, рыночная стоимость дополнительно размещенных акций определяется исходя из последней определенной рыночной стоимости ценных бумаг, конвертируемых в акции дополнительного выпуска;

г) рыночная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них акций присоединяемого общества (при реорганизации общества в форме присоединения), определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и рыночной цены акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции этого дополнительного выпуска. Если рыночная цена акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции, приобретенные в результате конвертации в них акций присоединяемого общества, не может быть определена в соответствии с настоящим Порядком, рыночная стоимость акций дополнительного выпуска определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и последней определенной рыночной цены (средней цены) одной акции присоединенного общества, умноженной на коэффициент конвертации;

д) рыночная стоимость акций, приобретенных при их размещении путем конвертации в них акций той же категории (типа), определяется исходя из последней определенной рыночной стоимости конвертируемых акций;

е) рыночная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при их

дроблении, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и последней определенной рыночной цены (средней цены) одной конвертируемой акции, деленной на коэффициент дробления;

ж) рыночная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при их консолидации, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и последней определенной рыночной цены (средней цены) одной конвертируемой акции, умноженной на коэффициент консолидации;

з) рыночная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при реорганизации в форме слияния, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемой ценной бумаги, составлявшей инвестиционный портфель, умноженной на коэффициент конвертации. Если при реорганизации в форме слияния в состав инвестиционного портфеля входили акции двух (или более) участвовавших в слиянии акционерных обществ, рыночная стоимость акций, в которые конвертированы акции указанных акционерных обществ, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и средней цены, полученной от рыночных цен (средних цен) конвертируемых акций, составлявших инвестиционный портфель, умноженных на соответствующие коэффициенты конвертации;

и) рыночная стоимость акций вновь созданного акционерного общества, приобретенных в результате конвертации в них акций при реорганизации акционерного общества в форме разделения или выделения, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и последней определенной рыночной цены (средней цены) одной конвертируемой акции, умноженной на коэффициент конвертации. В случае если в результате разделения или выделения создается два или более акционерных общества, на коэффициент конвертации умножается рыночная цена (средняя цена) одной конвертируемой акции, уменьшенная пропорционально доле имущества реорганизованного акционерного общества, переданного акционерному обществу, созданному в результате разделения или выделения;

к) рыночная стоимость акций вновь созданного акционерного общества, приобретенных в результате их распределения среди акционеров при реорганизации в форме выделения, признается равной нулю;

л) рыночная стоимость акций или облигаций нового выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, определяется исходя из последней определенной рыночной стоимости конвертируемых ценных бумаг;

м) рыночная стоимость облигаций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых облигаций, определяется исходя из их количества в инвестиционном портфеле и рыночной цены облигации выпуска, дополнительно к которому размещены облигации этого дополнительного выпуска. Если рыночная цена облигации выпуска, дополнительно к которому размещены облигации в результате конвертации в них конвертируемых облигаций, не может быть определена в соответствии с настоящим Порядком, рыночная стоимость дополнительно размещенных облигаций определяется исходя из последней определенной рыночной стоимости конвертируемых облигаций;

н) рыночная стоимость облигаций нового выпуска, приобретенных в результате конвертации в них облигаций при реорганизации эмитента таких облигаций, определяется исходя из последней определенной рыночной стоимости конвертируемых облигаций;

о) рыночная стоимость облигаций, по которым исполнены обязательства по выплате суммы основного долга, признается равной нулю с даты поступления в состав инвестиционного портфеля денежных средств или иного имущественного эквивалента в счет погашения указанных облигаций. В случае неисполнения предусмотренного облигацией обязательства по выплате суммы основного долга рыночная стоимость таких облигаций по истечении 7 дней с даты окончания срока исполнения указанного обязательства определяется по формуле:

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

0

где:

S - рыночная стоимость облигаций на дату расчета рыночной стоимости активов, составляющих инвестиционный портфель;

P₀ - рыночная цена (средняя цена) указанных облигаций на дату

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

Q - количество указанных облигаций в инвестиционном портфеле;

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

(пп. "о" в ред. Приказа ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н)

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

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

9. Если на дату расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, отсутствует рыночная цена облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации или ценных бумаг международных финансовых организаций, рыночная стоимость указанных ценных бумаг определяется исходя из их количества в составе инвестиционного портфеля и:

1) средней цены закрытия рынка (Bloomberg generic Mid/last), публикуемой информационной системой "Блумберг" (Bloomberg); или

2) среднего значения от композитной цены на покупку ценных бумаг (Thompson Reuters Composite bid) и композитной цены на продажу ценных бумаг (Thompson Reuters Composite ask), публикуемой информационной системой Томсон Рейтерс (Thompson Reuters); или

3) цены закрытия рынка указанных ценных бумаг на дату расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по итогам торгов на иностранной фондовой бирже, на которой они приобретены.

Если на дату расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, отсутствует рыночная цена облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации или ценных бумаг международных финансовых организаций, а также цены, предусмотренные подпунктами 1 - 3 настоящего пункта, при определении рыночной стоимости указанных ценных бумаг применяются правила, предусмотренные пунктом 8 настоящего Порядка.

(п. 9 в ред. Приказа ФСФР России от 02.08.2012 N 12-67/пз-н)

10. Рыночная цена паев (акций, долей) иностранного индексного инвестиционного фонда признается равной расчетной стоимости указанных ценных бумаг, определенной в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован такой фонд, исходя из стоимости чистых активов такого фонда, на дату расчета рыночной стоимости активов, составляющих инвестиционный портфель, а если на эту дату расчетная стоимость паев (акций, долей) не определялась, - на последнюю дату ее расчета, предшествующую дате расчета рыночной стоимости активов, составляющих инвестиционный портфель.

11. Оценка депозитов в рублях в кредитных организациях осуществляется исходя из суммы денежных средств, размещенных в депозиты, и суммы начисленных процентов.

12. Сумма денежных средств и обязательств в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату расчета стоимости инвестиционного портфеля.

13. Дебиторская задолженность рассчитывается исходя из суммы денежных средств, находящихся на специальных брокерских счетах, суммы накопленного процентного (купонного) дохода по облигациям и прочей дебиторской задолженности. Не принимается в расчет рыночной стоимости активов, составляющих инвестиционный портфель, накопленный процентный (купонный) доход по облигациям 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 процедуры банкротства.

Рыночная 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 рыночная 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, составляющих инвестиционный портфель, является уполномоченным 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, составляющих инвестиционный портфель, является обязанным лицом, и теоретической цены этих опционных контрактов.

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

14. Сумма объявленных, но не полученных дивидендов по акциям не принимается в расчет рыночной стоимости активов, составляющих инвестиционный портфель управляющей компании.

15. Стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, определяется как разница между рыночной стоимостью активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, и обязательствами в составе кредиторской задолженности, подлежащими исполнению за счет активов, составляющих инвестиционный портфель.

16. Расчет рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, осуществляется по форме в соответствии с Приложением N 1 к настоящему Порядку.

17. Расчет стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, составляется по форме в соответствии с Приложением N 2 к настоящему Порядку.

Приложение N 1
к Порядку расчета рыночной
стоимости активов и стоимости
чистых активов, в которые
инвестированы средства
пенсионных накоплений

(в ред. Приказа ФСФР России от 02.08.2012 N 12-67/пз-н)

Расчет
рыночной стоимости активов, в которые инвестированы
средства пенсионных накоплений, по состоянию
на ___/___/_____ г.

Полное наименование, ИНН/КПП
учредителя управления _____
Полное фирменное наименование,
ИНН/КПП управляющей компании _____
Дата и номер договора доверительного управления _____
Дата и время составления расчета _____

1. Денежные средства на счетах

Наименование кредитной организации	Реквизиты договора банковского счета		Реквизиты банковского счета	Сумма денежных средств (тыс. руб.)
	дата	номер		
1	2	3	4	5
Итого денежных средств на счетах				

2. Денежные средства в депозитах

Наименование кредитной организации	Реквизиты договора банковского счета		Реквизиты банковского счета	Сумма вклада (тыс. руб.)	Проценты начисленные (тыс. руб.)
	дата	номер			
1	2	3	4	5	6
Итого денежных средств в депозитах (включая начисленные проценты)					

3. Государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации

Вид ценных бумаг	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого рыночная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации в инвестиционном портфеле					

4. Государственные ценные бумаги Российской Федерации, специально выпущенные Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов

Вид ценных бумаг	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Цена приобретения (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Итого рыночная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации, специально выпущенных Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов				

5. Облигации внешних облигационных займов Российской Федерации

Вид ценных бумаг	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость в рублях по курсу Банка России (тыс. руб.)
1	2	3	4	5

Итого рыночная стоимость облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации	
--	--

6. Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации

Вид ценных бумаг	Наименование субъекта Российской Федерации	Государственный регистрационный номер выпуска	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого рыночная стоимость государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации						

7. Муниципальные облигации

Наименование муниципального образования	Государственный регистрационный номер выпуска	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого рыночная стоимость муниципальных облигаций					

8. Облигации российских хозяйственных обществ

Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого рыночная стоимость облигаций российских хозяйственных обществ					

8.1. Ценные бумаги международных финансовых организаций.

Наименование международной финансовой организации	Код ISIN	Код CFI	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого рыночная стоимость ценных бумаг международных финансовых организаций						

9. Акции российских эмитентов, созданных в форме

открытых акционерных обществ

Наименование эмитента	Категория и тип акций	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого рыночная стоимость акций российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ						

10. Облигации с ипотечным покрытием,
выпущенные в соответствии с законодательством
Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах

Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого рыночная стоимость облигаций с ипотечным покрытием					

11. Ипотечные сертификаты участия,
выпущенные в соответствии с законодательством
Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах

Индивидуальное обозначение, идентифицирующее ипотечные сертификаты участия с данным ипотечным покрытием	Наименование управляющей компании ипотечным покрытием	Регистрационный номер правил доверительного управления ипотечным покрытием	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость (тыс. руб.)	Источник расчета рыночной цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого рыночная стоимость ипотечных сертификатов участия						

12. Паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов,

размещающих средства в государственные ценные бумаги
иностраных государств, облигации и акции
иностраных эмитентов

Вид ценных бумаг	Наименование фонда	Наименование управляющего активами фонда	Номер выпуска или иные реквизиты ценных бумаг	Рыночная цена (руб.)	Количество (шт.)	Рыночная стоимость в рублях по курсу Банка России (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Итого рыночная стоимость паев (акций, долей) индексных инвестиционных фондов						

13. Дебиторская задолженность

Средства пенсионных накоплений на специальных брокерских счетах		
Наименование брокера		Сумма средств (тыс. руб.)
1		2
Итого средств на специальных брокерских счетах		
Дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по облигациям		
Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.)
1	2	3
Итого дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по облигациям		
Прочая дебиторская задолженность		
Наименование дебиторской задолженности		Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.)
1		2
Итого прочая дебиторская задолженность		
Итого дебиторская задолженность (тыс. руб.)		

14. Итого рыночная стоимость активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений
_____ тыс. руб. <*>

Наименование должности
уполномоченного лица
управляющей компании

_____ И.О. Фамилия

(подпись)

М. П.

<*> Указывается наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржи), которым определена рыночная цена, если рыночная цена определена указанным организатором торговли (фондовой биржей).

<***> Рассчитывается как сумма итоговых статей по активам 1 - 13.

Приложение N 2
к Порядку расчета рыночной
стоимости активов и стоимости
чистых активов, в которые
инвестированы средства
пенсионных накоплений

(в ред. Приказа ФСФР России от 02.08.2012 N 12-67/пз-н)

Расчет
стоимости чистых активов, в которые инвестированы
средства пенсионных накоплений, по состоянию
на __/__/____ г.

Полное наименование, ИНН/КПП
учредителя управления _____
Полное фирменное наименование,
ИНН/КПП управляющей компании _____
Дата и номер договора доверительного управления _____
Дата и время составления расчета _____

Вид имущества	Код стр.	Тыс. рублей
1	2	3
Активы:		
Денежные средства на счетах в кредитных организациях	010	
Депозиты в рублях в кредитных организациях	020	
Ценные бумаги, в том числе:	030	
государственные ценные бумаги Российской Федерации	031	
государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	032	
муниципальные облигации	033	
облигации российских хозяйственных обществ	034	
акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ	035	
паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иностранных эмитентов	036	
облигации с ипотечным покрытием, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах	037	

ипотечные сертификаты участия, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах	038	
ценные бумаги международных финансовых организаций	039	
Дебиторская задолженность, в том числе:	040	
средства пенсионных накоплений на специальных брокерских счетах	041	
дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по облигациям	042	
прочая дебиторская задолженность	043	
Прочие активы	050	
Итого имущества (строки 010 + 020 + 030 + 040 + 050)	060	
Обязательства:		
Кредиторская задолженность, в том числе:	070	
кредиторская задолженность по выплате вознаграждения специализированному депозитарию	071	
кредиторская задолженность по выплате вознаграждения управляющей компании	072	
кредиторская задолженность по перечислению средств на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда	073	
кредиторская задолженность по перечислению средств в негосударственный пенсионный фонд для исполнения им своих текущих обязательств	074	
прочая кредиторская задолженность	075	
Итого сумма обязательств	080	
Итого стоимость чистых активов (строки 060 - 080)	090	

Наименование должности
уполномоченного лица
управляющей компании

_____ И.О. Фамилия
(подпись)

М.П.