

Приказ ФСФР РФ от 08.06.2010 N 10-37/пз-н
"Об утверждении Правил расчета рыночной
стоимости активов, в которые размещены
средства пенсионных резервов, и совокупной
рыночной стоимости пенсионных резервов
негосударственного пенсионного фонда"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.08.2010 N
18155)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 16 августа 2010 г. N 18155

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

ПРИКАЗ
от 8 июня 2010 г. N 10-37/пз-н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ
РАСЧЕТА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ,
В КОТОРЫЕ РАЗМЕЩЕНЫ СРЕДСТВА ПЕНСИОННЫХ РЕЗЕРВОВ,
И СОВОКУПНОЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПЕНСИОННЫХ РЕЗЕРВОВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА**

В соответствии с пунктом 38 Правил размещения средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов и контроля за их размещением, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.02.2007 N 63 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 6, ст. 769; N 38, ст. 4559; 2008, N 16, ст. 1698; 2009, N 36, ст. 4349; 2010, N 10, ст. 1101), 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; 2005, N 33, ст. 3429; 2006, N 13, ст. 1400; N 52, ст. 5587; 2007, N 12, ст. 1417; 2008, N 19, ст. 2192; N 46, ст. 5337; 2009, N 3, ст. 378; 2009, N 6, ст. 738), приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

2. Признать утратившим силу Приказ ФСФР России от 17.07.2007 N 07-78/пз-н "Об утверждении правил расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда" <*> (с изменениями, внесенными Приказом ФСФР России от 16.07.2009 N 09-27/пз-н <***>).

<*> Зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 августа 2007 г., регистрационный N 9958.

<***> Зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 сентября 2009 г., N 14680.

3. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 октября 2010 года.

Руководитель
В.Д.МИЛОВИДОВ

Утверждены
Приказом ФСФР России
от 8 июня 2010 г. N 10-37/пз-н

**ПРАВИЛА
РАСЧЕТА РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ,
В КОТОРЫЕ РАЗМЕЩЕНЫ СРЕДСТВА ПЕНСИОННЫХ РЕЗЕРВОВ,
И СОВОКУПНОЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПЕНСИОННЫХ РЕЗЕРВОВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА**

1. Настоящие Правила расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда (далее - Правила) устанавливают порядок и сроки расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда (далее - фонд), а также совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов фонда.

2. Рыночная стоимость активов, в которые размещены средства пенсионных резервов фонда, и совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов фонда рассчитываются по состоянию на конец каждого рабочего дня, а также по состоянию на нерабочий день, если на этот день приходится окончание отчетного периода. В целях настоящих Правил дата, по состоянию на которую рассчитывается рыночная стоимость активов, в которые размещены средства пенсионных резервов фонда, и совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов фонда, именуется расчетной датой.

3. Рыночная стоимость активов, в которые размещены средства пенсионных резервов фонда, и совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов фонда рассчитываются не позднее третьего рабочего дня, следующего за расчетной датой.

4. Совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов фонда рассчитывается как сумма стоимости чистых активов, в которые фондом самостоятельно размещены средства пенсионных резервов, и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, находящиеся в доверительном управлении каждой управляющей компании фонда (далее - стоимость чистых активов). Активы, в которые фондом самостоятельно размещены средства пенсионных резервов, и активы, в которые средства пенсионных резервов размещены через управляющую компанию по одному договору доверительного управления, далее именуются инвестиционными портфелями.

5. Стоимость чистых активов рассчитывается по каждому инвестиционному портфелю как сумма их оценочной стоимости и дебиторской задолженности, возникшей в результате размещения в них средств пенсионных резервов, за вычетом суммы обязательств, исполнение которых осуществляется за счет указанных активов.

6. Если иное не предусмотрено настоящими Правилами, оценочная стоимость ценных бумаг, в которые размещены средства пенсионных резервов фонда, определяется исходя из:

- 1) количества ценных бумаг в составе инвестиционного портфеля на расчетную дату;
- 2) рыночной цены ценной бумаги на расчетную дату.

7. Рыночная цена ценной бумаги определяется в порядке, установленном для расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений.

8. Если на расчетную дату рыночная цена ценной бумаги не определена в соответствии с пунктом 7 настоящих Правил (отсутствует рыночная цена) и настоящими Правилами не предусмотрен иной порядок определения оценочной стоимости ценных бумаг, оценочная стоимость ценных бумаг того же выпуска определяется исходя из средней цены этой ценной бумаги.

9. Средняя цена ценной бумаги определяется по формуле:

$$P = \frac{P_0 Q_0 + \sum_{i=1}^n P_i Q_i}{Q_0 + \sum_{i=1}^n Q_i},$$

где:

P - средняя цена одной ценной бумаги;

i - порядковый номер сделки, совершенной с ценными бумагами того же выпуска в течение дня, который в соответствии с настоящими Правилами является расчетной датой;

n - количество сделок с ценными бумагами того же выпуска в течение дня, который в соответствии с настоящими Правилами является расчетной датой;

$P_0 Q_0$ - оценочная стоимость ценных бумаг того же выпуска, определенная на предыдущую расчетную дату;

P_i - цена приобретения (отчуждения) одной ценной бумаги по i-й сделке, совершенной в течение дня, который в соответствии с настоящими Правилами является расчетной датой, без учета расходов, связанных с ее приобретением (отчуждением);

Q_i - количество ценных бумаг в i-й сделке, совершенной в течение дня, который в соответствии с настоящими Правилами является расчетной датой;

Q_0 - количество ценных бумаг того же выпуска в составе инвестиционного портфеля на предыдущую расчетную дату.

10. При определении средней цены ценной бумаги сделки, предусматривающие их исполнение на условиях поставки против платежа, принимаются к расчету на дату их заключения, а сделки, не предусматривающие их исполнение на указанных условиях, - на дату исполнения обязательств по передаче ценных бумаг.

При определении средней цены ценной бумаги не принимаются к расчету договоры репо.

11. Если рыночная цена инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда не может быть определена на расчетную дату, оценочная стоимость инвестиционных паев этого фонда определяется исходя из расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной на указанную дату, либо, если расчетная стоимость инвестиционного пая не определена на расчетную дату, - на ближайшую дату определения расчетной стоимости инвестиционного пая, предшествующую расчетной дате, но не более чем за 6 месяцев до расчетной даты.

В случае если расчетная стоимость инвестиционного пая закрытого паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого предназначены для квалифицированных инвесторов, не определялась либо с даты ее последнего определения прошло более 6 месяцев, оценочная стоимость инвестиционных паев этого фонда определяется исходя из суммы денежных средств (стоимости имущества), на которую выдается инвестиционный пай (суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая), определенной на ближайшую дату, предшествующую расчетной дате, но не более чем за 6 месяцев до расчетной даты.

В случае если сумма денежных средств (стоимость имущества), на которую выдается инвестиционный пай (сумма денежной компенсации, подлежащая выплате в связи с погашением инвестиционного пая), не определялась в течение 6 месяцев до расчетной даты, оценочная стоимость инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого предназначены для квалифицированных инвесторов, определяется по правилам, предусмотренным пунктом 9 настоящих Правил.

12. Если рыночная цена ипотечного сертификата участия не может быть определена на расчетную дату, оценочная стоимость ипотечных сертификатов участия определяется исходя из расчетной цены, полученной путем деления размера ипотечного покрытия, долю в праве общей долевой собственности на которое удостоверяет указанный ипотечный сертификат участия, на общее количество выданных ипотечных сертификатов участия этого ипотечного покрытия на расчетную дату.

13. Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате их размещения путем распределения среди акционеров либо в результате реализации преимущественного права их приобретения, определяется исходя из рыночной цены (средней цены) одной акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции указанного дополнительного выпуска.

14. Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, определяется исходя из рыночной цены акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции этого дополнительного выпуска. Если такая рыночная цена не определена, оценочная стоимость дополнительно размещенных акций определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) ценных бумаг, конвертируемых в акции дополнительного выпуска.

15. Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них акций присоединяемого общества (при реорганизации общества в форме присоединения), определяется исходя из рыночной цены акции выпуска, дополнительно к которому размещены акции этого дополнительного выпуска. Если такая рыночная цена не определена, оценочная стоимость акций дополнительного выпуска определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) акции присоединенного общества, умноженной на коэффициент конвертации.

16. Оценочная стоимость акций, приобретенных при их размещении путем конвертации в них акций той же категории (типа), определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемых акций.

17. Оценочная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при их дроблении, определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) одной конвертируемой акции, деленной на коэффициент дробления.

18. Оценочная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при их консолидации, определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) одной

конвертируемой акции, умноженной на коэффициент консолидации.

19. Оценочная стоимость акций, приобретенных в результате конвертации в них акций при реорганизации в форме слияния, определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемой ценной бумаги, умноженной на коэффициент конвертации. Если при реорганизации в форме слияния в состав пенсионных резервов фонда входили акции двух (или более) участвовавших в слиянии акционерных обществ, оценочная стоимость акций, в которые конвертированы акции указанных обществ, определяется исходя из средней цены, полученной от рыночных цен (средних цен) конвертируемых акций, умноженных на соответствующие коэффициенты конвертации.

20. Оценочная 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 последней определенной рыночной цены (средней цены) одной конвертируемой акции, умноженной на коэффициент конвертации.

21. Оценочная стоимость акций вновь созданного акционерного общества, приобретенных в результате их распределения среди акционеров при реорганизации в форме выделения, признается равной нулю.

22. Оценочная стоимость акций или облигаций нового выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемых ценных бумаг.

23. Оценочная стоимость облигаций дополнительного выпуска, приобретенных в результате конвертации в них конвертируемых облигаций, определяется исходя из рыночной цены облигации выпуска, дополнительно к которому размещены облигации этого дополнительного выпуска. Если такая рыночная цена не определена, оценочная стоимость дополнительно размещенных облигаций определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемых облигаций.

24. Оценочная стоимость облигаций нового выпуска, приобретенных в результате конвертации в них облигаций при реорганизации их эмитента, определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) конвертируемых облигаций.

25. Оценочная стоимость облигаций, по которым поступили денежные средства в счет погашения части их номинальной стоимости (частичного погашения), определяется исходя из последней определенной рыночной цены (средней цены) указанных облигаций, уменьшенной пропорционально их номинальной стоимости.

26. Оценочная стоимость облигаций, по которым исполнены обязательства по выплате суммы основного долга, признается равной нулю с даты поступления в состав пенсионных резервов фонда денежных средств или иного имущественного эквивалента в счет погашения указанных облигаций.

27. 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. 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:

$$S = \max 0; ((0,7 - (i - 7) \times 0,03) \times P_0 \times Q),$$

где:

S - оценочная стоимость облигаций одного выпуска на расчетную дату;

P_0 - рыночная цена (средняя цена) указанных облигаций на ближайшую расчетную дату, предшествующую дню истечения предусмотренного ими срока исполнения обязательств по выплате суммы основного долга;

Q - количество указанных облигаций в составе инвестиционного портфеля;

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

28. Требования пунктов 13 - 25 настоящих Правил применяются до расчетной даты, на которую по ценным бумагам, предусмотренным в указанных пунктах, определена рыночная цена.

29. При определении оценочной стоимости облигаций, в том числе облигаций с ипотечным покрытием, не учитывается сумма накопленного на дату ее определения процентного (купонного) дохода.

30. Оценочная стоимость ценных бумаг, приобретенных по первой части договора репо,

определяется исходя из количества ценных бумаг, предусмотренного договором репо, цены одной ценной бумаги, подлежащей уплате по первой части договора репо, и величины начисленных процентов, рассчитанной исходя из ставки репо. Если объектом договора репо являются облигации с процентным (купонным) доходом, указанный процентный (купонный) доход в цене одной ценной бумаги, подлежащей уплате по первой части договора репо, не учитывается.

31. Оценочная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации, специально выпущенных Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов, определяется исходя из их количества и цены приобретения указанных ценных бумаг.

32. Если на расчетную дату отсутствует рыночная цена облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, ценных бумаг правительств иностранных государств, ценных бумаг международных финансовых организаций или облигаций иностранных коммерческих организаций, оценочная 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 расчетную дату по итогам торгов на иностранной фондовой бирже, на которой они приобретены.

33. Если на расчетную дату отсутствует рыночная цена акций иностранных акционерных обществ или акций (паев, долей) иностранных инвестиционных фондов, их оценочная стоимость определяется исходя из цены закрытия рынка указанных ценных бумаг на расчетную дату по итогам торгов на иностранной фондовой бирже, на которой они приобретены, и их количества в составе инвестиционного портфеля.

34. Если на расчетную дату рыночная цена и цены, предусмотренные в пунктах 32 и 33 настоящих Правил, отсутствуют, оценочная стоимость ценных бумаг, предусмотренных в пунктах 32 и 33 настоящих Правил, за исключением акций (паев, долей) иностранных инвестиционных фондов, определяется по правилам, предусмотренным пунктом 9 настоящих Правил.

35. Если на расчетную дату рыночная цена и цены, предусмотренные в пункте 33 настоящих Правил, отсутствуют, оценочная стоимость акций (паев, долей) иностранного инвестиционного фонда определяется исходя из существующей на расчетную дату стоимости акции (пая, доли), рассчитанной в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован такой фонд, на основе стоимости его чистых активов и их количества в составе инвестиционного портфеля.

36. Оценочная стоимость недвижимого имущества, а также имущества, в отношении которого настоящими Правилами не предусмотрен порядок ее определения, признается равной итоговой величине рыночной стоимости этого имущества, указанной в отчете об оценке, составленном в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3813; 2002, N 4, ст. 251; N 12, ст. 1093; N 46, ст. 4537; 2003, N 2, ст. 167; N 9, ст. 805; 2004, N 35, ст. 3607; 2006, N 2, ст. 172; N 31, ст. 3456; 2007, N 7, ст. 834; N 29, ст. 3482; N 31, ст. 4016; 2008, N 27, ст. 3126; 2009, N 19, ст. 2281; N 29, ст. 3582; N 29, ст. 3618; N 52, ст. 6419; N 52, ст. 6450).

37. Оценочная стоимость депозитов (депозитных сертификатов), в которые размещены средства пенсионных резервов, определяется исходя из суммы вклада (депозита по сертификатам) и суммы начисленных, но не выплаченных процентов.

38. Сумма денежных средств и обязательств в иностранной валюте, а также оценочная стоимость ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на расчетную дату.

39. Сумма дебиторской задолженности определяется на расчетную дату исходя из:

1) суммы средств пенсионных резервов фонда, находящихся у брокера для их инвестирования в ценные бумаги;

2) суммы средств пенсионных резервов фонда, находящихся на банковских счетах, открытых для проведения расчетов по результатам клиринга;

3) суммы накопленного процентного (купонного) дохода по облигациям, за исключением сумм накопленного процентного (купонного) дохода, предусмотренных пунктом 41 настоящих Правил;

4) прочей дебиторской задолженности.

40. Сумма дебиторской задолженности по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, признается равной сумме денежных средств, предоставленной в распоряжение клирингового центра в обеспечение исполнения обязательств по указанным договорам.

При этом указанная сумма дебиторской задолженности увеличивается на величину, определяемую исходя из теоретической цены этих опционных контрактов и количества опционных контрактов, не предусматривающих уплату стороной (сторонами) вариационной маржи, и по которым лицо, действующее за счет активов, составляющих инвестиционный портфель, является управомоченным лицом, и уменьшается на величину, определяемую исходя из теоретической цены этих опционных контрактов и количества опционных контрактов, не предусматривающих уплату стороной (сторонами) вариационной маржи, и по которым лицо, действующее за счет активов, составляющих инвестиционный портфель, является обязанным лицом.

41. В сумму дебиторской задолженности, предусмотренной пунктом 39 настоящих Правил, не включается:

1) 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;

2) накопленный процентный (купонный) доход по облигациям в случае просрочки исполнения эмитентом обязательства по выплате указанного дохода на срок, превышающий 7 рабочих дней;

3) сумма объявленных, но не полученных дивидендов по акциям.

42. В целях расчета стоимости чистых активов, в которые фондом самостоятельно размещены средства пенсионных резервов, в состав дебиторской задолженности не включается сумма средств пенсионных резервов фонда, находящихся в доверительном управлении.

43. Сумма обязательств в составе кредиторской задолженности, возникшей в результате размещения средств пенсионных резервов фонда, признается равной сумме кредиторской задолженности на расчетную дату, подлежащей погашению за счет активов, составляющих инвестиционный портфель, за исключением суммы пенсионных обязательств фонда.

44. Расчет оценочной стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих инвестиционный портфель, осуществляется по форме в соответствии с приложением N 1 к настоящим Правилам.

45. Расчет рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов фонда, осуществляется по форме в соответствии с приложением N 2 к настоящим Правилам как сумма их оценочной стоимости, определенной каждому инвестиционному портфелю.

46. Расчет совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов фонда осуществляется по форме в соответствии с приложением N 3 к настоящим Правилам.

Приложение N 1
к Правилам расчета рыночной
стоимости активов, в которые
размещены средства пенсионных
резервов, и совокупной рыночной
стоимости пенсионных
резервов негосударственного
пенсионного фонда

Расчет
оценочной стоимости активов и стоимости чистых активов,
составляющих инвестиционный портфель по состоянию
на ___/___/_____ г.

Полное наименование
организации, в управлении
(доверительном управлении)

которой находится
 инвестиционный портфель _____
 (в случае самостоятельного размещения фондом
 средств пенсионных резервов указывается полное
 наименование фонда)

Дата и номер договора
 доверительного управления _____
 (указывается в случае размещения средств
 пенсионных резервов по договору доверительного
 управления)

1. Денежные средства на счетах

Наименование кредитной организации	Название валюты	Сумма денежных средств (руб.)
1	2	3
Итого денежных средств на счетах		

2. Денежные средства в депозитах

Наименование кредитной организации	Название валюты	Сумма вклада (руб.)	Проценты начисленные (руб.)
1	2	3	4
Итого оценочная стоимость депозитов			

3. Депозитные сертификаты

Наименование кредитной организации	Название валюты	Сумма депозита по сертификату (руб.)	Проценты начисленные (руб.)
1	2	3	4
Итого оценочная стоимость депозитных сертификатов			

4. 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)	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого оценочная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации					

5. 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 (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)
1	2	3	4	5
Итого оценочная стоимость государственных ценных бумаг Российской Федерации, специально выпущенных Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов				

6. Облигации внешних облигационных займов
 Российской Федерации

Вид ценных бумаг	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого оценочная стоимость облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации					

7. Государственные ценные бумаги субъектов
 Российской Федерации

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

8. Муниципальные облигации

Наименование муниципального образования	Государственный регистрационный номер выпуска	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого оценочная стоимость муниципальных облигаций					

9. Облигации российских хозяйственных обществ
 (за исключением облигаций с ипотечным покрытием)

Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6

Итого оценочная стоимость облигаций российских хозяйственных обществ	
--	--

10. Акции российских акционерных обществ

Наименование эмитента	Категория и тип акций	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость акций российских акционерных обществ						

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

Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска)	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6
Итого оценочная стоимость облигаций с ипотечным покрытием					

12. Ипотечные сертификаты участия, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах

Индивидуальное обозначение, идентифицирующее ипотечные сертификаты участия с данным ипотечным покрытием	Наименование управляющего ипотечным покрытием	Регистрационный номер правил доверительного управления ипотечным покрытием	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость ипотечных сертификатов участия						

13. Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации

Название (индивидуальное обозначение) паевого инвестиционного фонда	Тип паевого инвестиционного фонда	Наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда	Регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого оценочная стоимость инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов							

14. Ценные бумаги правительств иностранных государств

Название государства – эмитента ценных бумаг	Код ISIN	Код CFI	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость ценных бумаг правительств иностранных государств						

15. Ценные бумаги международных финансовых организаций

Наименование эмитента	Код ISIN	Код CFI	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость ценных бумаг международных финансовых организаций						

16. Акции иностранных акционерных обществ

Наименование эмитента	Код ISIN	Код CFI	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость акций иностранных акционерных обществ						

17. Облигации иностранных коммерческих организаций

Наименование эмитента	Код ISIN	Код CFI	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7

Итого оценочная стоимость облигаций иностраных коммерческих организаций	
--	--

18. Акции (паи, доли) иностранных инвестиционных фондов

Наименование лица, обязан- ного по ценной бумаге, в т.ч. название (ин- дивидуальное обозначение) инвестиционно- го фонда	Код ISIN	Код CFI	Цена (руб.)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)	Источник расчета цены <*>
1	2	3	4	5	6	7
Итого оценочная стоимость акций (паев, долей) иностраных инвестиционных фондов						

19. Объекты недвижимого имущества

Вид объекта недвижимого имущества, его описание	Адрес (место положения)	Кадастровый номер	Оценочная стоимость (руб.)
1	2	3	4
Итого оценочная стоимость объектов недвижимого имущества			

20. Иное имущество

Вид имущества (его описание)	Количество (шт.)	Оценочная стоимость (руб.)
1	2	3
Итого оценочная стоимость иного имущества		

Итого оценочная стоимость активов	_____ руб.
-----------------------------------	------------

21. Дебиторская задолженность

Средства пенсионных резервов на специальных брокерских счетах	
Наименование брокера	Сумма средств (руб.)
1	2
Итого средств на специальных брокерских счетах	
Сумма средств на счетах клиринговых центров	
Наименование клирингового центра	Сумма средств (руб.)
1	2
Итого средств на счетах клиринговых центров	

Корректирующая величина, определенная по опционным контрактам, по которым лицо, действующее за счет активов, составляющих инвестиционный портфель, является управомоченным лицом					
Специфика- ция контракта	Цена исполнения (руб.)	Срок исполнения	Теоретическая цена (руб.)	Количество контрактов (шт.)	Корректирующая величина (руб.)
1	2	3	4	5	6
Итого корректирующая величина					
Корректирующая величина, определенная по опционным контрактам, по которым лицо, действующее за счет активов, составляющих инвестиционный портфель, является обязанным лицом					
Специфика- ция контракта	Цена исполнения (руб.)	Срок исполнения	Теоретическая цена (руб.)	Количество контрактов (шт.)	Корректирующая величина (руб.)
1	2	3	4	5	6
					()
Итого корректирующая величина					()
Дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по облигациям					
Наименование эмитента	Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) / ISIN			Сумма дебиторской задолженности (руб.)	
1	2			3	
Итого дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по облигациям					
Прочая дебиторская задолженность					
Наименование дебиторской задолженности				Сумма дебиторской задолженности (руб.)	
1				2	
Итого прочая дебиторская задолженность					
Итого дебиторская задолженность (руб.)					

22. Обязательства

Описание кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности (руб.)
1	2
Итого кредиторская задолженность	

Итого стоимость чистых активов	руб.
--------------------------------	------

размещены средства пенсионных
 резервов, и совокупной рыночной
 стоимости пенсионных
 резервов негосударственного
 пенсионного фонда

Расчет
 рыночной стоимости активов, в которые размещены
 средства пенсионных резервов фонда по состоянию
 на __/__/____ г.

Актив	Рыночная стоимость (руб.)
1	2
Денежные средства на счетах	
Денежные средства в депозитах (включая начисленные, но не выплаченные проценты)	
Депозитные сертификаты	
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг (за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации), в том числе:	
...	
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, специально выпущенные Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов, в том числе:	
...	
Облигации внешних облигационных займов Российской Федерации, в том числе:	
...	
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, в том числе:	
...	
Муниципальные облигации, в том числе:	
...	
Облигации российских хозяйственных обществ (за исключением облигаций с ипотечным покрытием), в том числе:	
...	
Акции российских акционерных обществ, в том числе:	
...	
Облигации с ипотечным покрытием, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах, в том числе:	
...	

Ипотечные сертификаты участия, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах, в том числе: ...	
Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе: ...	
Ценные бумаги правительств иностранных государств, в том числе: ...	
Ценные бумаги международных финансовых организаций, в том числе: ...	
Акции иностранных акционерных обществ, в том числе: ...	
Облигации иностранных коммерческих организаций, в том числе: ...	
Акции (паи, доли) иностранных инвестиционных фондов, в том числе: ...	
Объекты недвижимого имущества, в том числе: ...	
Иное имущество, в том числе: ...	

Приложение N 3
 к Правилам расчета рыночной
 стоимости активов, в которые
 размещены средства пенсионных
 резервов, и совокупной рыночной
 стоимости пенсионных
 резервов негосударственного
 пенсионного фонда

Расчет
 совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов
 по состоянию на ____ г.

Наименование организации, управляющей инвестиционным портфелем	Стоимость чистых активов (руб.)
1	2
Итого совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов	

