

Методика определения стоимости объектов доверительного управления

1. Настоящая Методика разработана в соответствии с требованиями Положения Банка России "О единых требованиях к правилам осуществления деятельности по управлению ценными бумагами, к порядку раскрытия управляющим информации, а также требованиях, направленных на исключение конфликта интересов управляющего" от 3 августа 2015 г. N 482-П.

2. Настоящая Методика является единой для всех учредителей управления в части оценки стоимости объектов доверительного управления при указании их оценочной стоимости при приеме от Учредителя управления и возврате Учредителю управления, а также в отчете о деятельности Управляющего по управлению ценными бумагами.

3. Объекты передаются в доверительное управление (возвращаются из доверительного управления) по оценочной стоимости.

Оценочная стоимость объектов, передаваемых в доверительное управление, рассчитывается как сумма денежных средств и оценочной стоимости ценных бумаг на дату передачи объектов в доверительное управление, включая дату передачи.

Оценочная стоимость объектов при выводе объектов из доверительного управления (возврате всех или части объектов управления) рассчитывается как сумма денежных средств и оценочной стоимости ценных бумаг, на дату вывода объектов из доверительного управления, включая дату вывода, с учетом существующих обязательств по Договору и Регламенту.

4. Оценочная стоимость объектов управления, в целях указания их оценочной стоимости в Отчете о деятельности Управляющего по управлению ценными бумагами, рассчитывается как сумма денежных средств и оценочной стоимости ценных бумаг, являющихся объектами управления.

5. При определении оценочной стоимости ценных бумаг, составляющих имущество Фонда и допущенных к торгам российскими организаторами торговли на рынке ценных бумаг, используются признаваемые котировки, объявленные следующим организатором торговли: ЗАО «Фондовая биржа ММВБ». В случае, если ценные бумаги допущены к торгам двумя и более российскими организаторами торговли на фондовом рынке, признаваемая котировка таких ценных бумаг определяется по результатам торгов ЗАО «Фондовая биржа ММВБ». Если за указанную дату признаваемой котировки нет, то используется последняя признаваемая котировка организатора торговли, выбранного в вышеуказанном порядке.

Если ценная бумага приобреталась на внебиржевом рынке, но является обращающейся, то оценочная стоимость определяется по итогам торгов ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»:

5.1. Оценочная стоимость акций российских эмитентов определяется по рыночной цене, сложившейся по результатам торгов вышеуказанными организаторами торговли и рассчитываемой этими организаторами торговли в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации. Если на дату определения оценочной стоимости акции рыночная цена по вышеуказанным организаторам торговли не рассчитана, то оценочной стоимостью акции является последняя рассчитанная этими организаторами торговли рыночная цена.

5.2. Оценочная стоимость купонных облигаций определяется по рыночной цене, увеличенной на величину накопленного купонного дохода, рассчитанную на дату определения рыночной цены, исходя из купонной ставки по соответствующему выпуску облигации, установленной на текущий купонный период. Рыночная цена купонных облигаций определяется в таком же порядке, который указан для определения рыночной цены акций (паев) российских эмитентов в пункте 5.1 данной методики.

5.3. Оценочная стоимость эмиссионных ценных бумаг, не имеющих рыночной цены на дату определения оценочной стоимости: если ни одним из указанных выше организаторов торговли рыночная цена не рассчитана ни на одну из дат, то стоимость таких ценных бумаг определяется по балансовой стоимости.

5.4. Оценочная стоимость финансовых инструментов по фьючерсным и опционным договорам (контрактам) признается равной сумме денежных средств, которые предоставлены в распоряжение клирингового центра в обеспечение исполнения обязательств по указанным контрактам.

6. Оценка вкладов в рублях в кредитных организациях осуществляется исходя из суммы денежных средств, размещенных во вкладах.

7. Сумма денежных средств и обязательств в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату оценки объектов доверительного управления.

8. Если отчетная дата является нерабочим днем для организатора торговли, и на эту дату рыночные цены организатором торговли не рассчитываются, то ценные бумаги оцениваются по рыночной стоимости, рассчитанной на последний рабочий день до отчетной даты. Величина НКД по купонным облигациям рассчитывается на последний календарный день месяца отчетного периода.

9. Стороны договорились, что при списании ценных бумаг, входящих в состав имущества Учредителя управления, используется метод ФИФО.