

Зарегистрировано в Минюсте РФ 9 марта 2004 г.
Регистрационный N 5632

Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг
от 18 февраля 2004 г. N 04-6/пс

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

В соответствии с пунктом 7 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2002 г. 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) Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг постановляет:

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

Председатель

И.Костиков

Зарегистрировано в Минюсте РФ 9 марта 2004 г.
Регистрационный N 5632

Порядок
определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в
которые инвестированы средства пенсионных накоплений

1. Расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, осуществляется каждый рабочий день на конец дня отдельно по каждому договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений, заключенному управляющей компанией с Пенсионным фондом Российской Федерации.

2. Стоимость инвестиционного портфеля, сформированного за счет средств пенсионных накоплений, рассчитывается исходя из суммы средств на счетах и депозитах в кредитных организациях, рыночной стоимости ценных бумаг, составляющих соответствующий инвестиционный портфель, а также суммы дебиторской задолженности.

3. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется исходя из количества ценных бумаг в инвестиционном портфеле и рыночной цены одной ценной бумаги.

4. Рыночная цена ценной бумаги определяется организатором торговли на рынке ценных бумаг, а если ценная бумага включена в котировальный список фондовой биржи – этой фондовой биржей.

Рыночная цена ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным на условиях поставки против платежа и на основе заявок на покупку и заявок на продажу ценных бумаг по наилучшим из указанных в них ценам при условии, что заявки адресованы всем участникам торгов и информация, позволяющая идентифицировать подавших заявки участников торгов, не раскрывается в ходе торгов другим участникам (далее именуются – рыночные сделки) в течение одного торгового дня, если число таких сделок составляет не менее десяти.

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

В случае если в течение последних двух торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценной бумагой, рыночная цена ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних трех торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти.

В случае если в течение последних трех торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценной бумагой, рыночная цена ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным

сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних пяти торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти.

В случае если в течение последних пяти торговых дней совершено менее десяти рыночных сделок с ценной бумагой, рыночная цена ценной бумаги определяется как ее средневзвешенная цена, рассчитанная по рыночным сделкам, совершенным с этой ценной бумагой в течение последних десяти торговых дней, если число таких сделок составляет не менее десяти.

5. В случае если рыночная цена ценной бумаги определяется двумя и более организаторами торговли на рынке ценных бумаг (фондовыми биржами), для целей определения стоимости инвестиционного портфеля принимается ее рыночная цена, определенная организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по рыночным сделкам с наибольшим объемом.

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

В случае если объем указанных сделок составляет менее 500 тыс. рублей, а также в иных случаях, когда рыночная цена ценной бумаги не может быть определена в соответствии с настоящим Порядком, ценные бумаги принимаются к расчету стоимости инвестиционного портфеля по последней определенной организатором торговли (фондовой биржей) рыночной цене по данной ценной бумаге.

Ценные бумаги, по которым с момента их приобретения не определялась рыночная цена, принимаются к расчету стоимости инвестиционного портфеля по цене их приобретения (без учета расходов, связанных с их приобретением).

7. При определении рыночной цены облигаций, в том числе облигаций с ипотечным покрытием, не учитывается сумма накопленного на дату ее определения процентного (купонного) дохода. Указанная сумма учитывается в составе дебиторской задолженности по процентному (купонному) доходу по облигациям.

8. Рыночная цена облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации определяется как средняя цена закрытия рынка (Bloomberg generic Mid/last), публикуемых информационной системой "Блумберг" (Bloomberg). Рыночная цена указанных облигаций определяется в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату ее определения.

9. Рыночной ценой паев (акций, долей) иностранных индексных инвестиционных фондов признается их расчетная стоимость, определяемая управляющим активами индексного инвестиционного фонда в порядке, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрированы указанные индексные инвестиционные фонды.

10. Оценка депозитов в рублях в кредитных организациях осуществляется исходя из суммы средств, размещенных в депозит, и суммы процентов, начисленных и подлежащих выплате, исходя из условий договора банковского вклада.

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

12. Расчет стоимости инвестиционного портфеля составляется по форме в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку.

13. Стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, находящиеся в доверительном управлении управляющей компании, определяется как разница между стоимостью инвестиционного портфеля, определяемой в соответствии с настоящим Порядком, и обязательствами, подлежащими исполнению за счет активов, составляющих инвестиционный портфель.

14. Расчет стоимости чистых активов составляется по форме в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

Приложение 1

Расчет стоимости инвестиционного портфеля

(полное фирменное наименование управляющей компании, ИНН)

Даты и номер договора доверительного управления
 Наименование инвестиционного портфеля
 Дата и время составления отчета

Доля от рыночной стоимости инвестиционного портфеля	Вид имущества	Код стр.	Оценка на текущую отчетную дату (тыс. рублей)	Оценка на начало отчетного года (тыс. рублей) *
5	1	2	3	4
Денежные средства на счетах в кредитных организациях		010		
в том числе в иностранной валюте		011		
Депозиты в рублях в кредитных организациях		020		
Государственные ценные бумаги Российской Федерации		030		
в том числе обязательства по которым выражены в иностранной валюте		031		
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации		040		
в том числе обязательства по которым выражены в иностранной валюте		041		
Облигации муниципальных образований		050		

Облигации российских хозяйственных обществ	060			
в том числе обязательства по которым выражены в иностранной валюте	061			
Акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ	070			
Паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иностранных эмитентов	080			
Ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах	090			
в том числе обеспеченные государственной гарантией Российской Федерации	091			
Дебиторская задолженность в том числе:	100			
- средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг	101			
- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по ценным бумагам	102			

- прочая дебиторская задолженность		103		
Прочие активы		110		
ИТОГО рыночная стоимость инвестиционного портфеля: (строки 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080+090+100+110)		120		

Уполномоченное должностное лицо
управляющей компании

_____ И.О.Фамилия
подпись

Уполномоченное должностное лицо
специализированного депозитария

_____ И.О.Фамилия
подпись

* Для первого года инвестирования указывается оценка на дату передачи средств пенсионных накоплений в доверительное управление.

Приложение 2

Расчет стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений

_____ (полное фирменное наименование управляющей компании, ИНН)

Даты и номер договора доверительного управления

Наименование инвестиционного портфеля

Дата и время составления отчета

Вид актива/обязательства	Код стр.	Оценка на текущую
Оценка на начало отчетного года (тыс. рублей) *		отчетную дату тыс. рублей)
4	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	
облигации муниципальных образований	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	
ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах	037	
Дебиторская задолженность	040	
- средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг	041	
- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по ценным бумагам	042	
- прочая дебиторская задолженность	043	
Прочие активы	050	
ИТОГО ИМУЩЕСТВА: (строки 010 + 020 + 030 - 040 + 050)	060	
Обязательства:		
Кредиторская задолженность	070	
в том числе		
- обязательства перед профессиональными участниками рынка ценных бумаг	071	
- кредиторская задолженность по возмещению расходов и выплате вознаграждения	072	
- прочая кредиторская задолженность	073	
Итого сумма обязательств	080	
ИТОГО стоимость чистых активов: (строки 060 - 080)	090	

Уполномоченное должностное лицо
управляющей компании

_____ И.О.Фамилия
подпись

Уполномоченное должностное лицо
специализированного депозитария

_____ И.О.Фамилия
подпись

* Для первого года инвестирования указывается оценка на дату передачи средств пенсионных накоплений в доверительное управление.