

Об утверждении Порядка расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда

Приказ · № 12-34/пз-н · от 31.05.2012 · Федеральная служба по финансовым рынкам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной службы по финансовым рынкам от 31 мая 2012 г. N 12-34/пз-н

Об утверждении Порядка расчета величины денежной

оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда
Зарегистрирован Минюстом России 3 августа 2012 г.

Регистрационный N 25123

В соответствии с пунктом 3 статьи 7.1 Федерального закона от 07.05.1998 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; 2007, N 50, ст. 6247; 2008, N 18, ст. 1942; N 30, ст. 3616; 2009, N 29, ст. 3619; N 48, ст. 5731; N 52, ст. 6450, 6454; 2010, N 17, ст. 1988; N 31, ст. 4196; 2011, N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; N 49 (ч. I), ст. 7036, 7040; N 49 (ч. V), ст. 7061), подпунктом 1 пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 04.11.2003 N 669 "Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственное регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов по негосударственному пенсионному обеспечению, обязательному пенсионному страхованию и профессиональному пенсионному страхованию, надзор и контроль за указанной деятельностью" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 45, ст. 4388; 2006, N 2, ст. 226; 2010, N 4, ст. 407; N 42, ст. 5386; 2011, N 36, ст. 5148), Положением о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29.08.2011 N 717 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 36, ст. 5148), приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда.

И. о. руководителя С.К.Харламов

Приложение

П О Р Я Д О К

расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения
уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда

1. Расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда осуществляется в соответствии с настоящим Порядком. Расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда предоставляется в соответствии с требованиями статьи 7.1 Федерального закона от 07.05.1998 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; 2007, N 50, ст. 6247; 2008, N 18, ст. 1942; N 30, ст. 3616; 2009, N 29, ст. 3619; N 48, ст. 5731; N 52, ст. 6450, 6454; 2010, N 17, ст. 1988; N 31, ст. 4196; 2011, N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; N 49 (ч. I), ст. 7036, 7040; N 49 (ч. V), ст. 7061) (далее - Закон) негосударственным пенсионным фондом (далее - фонд), не осуществляющим деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (соискателем лицензии), а также фондом, осуществляющим деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (лицензиатом), в иных случаях, предусмотренных Законом.

Соискатель лицензии подтверждает наличие совокупного вклада учредителей (вклада учредителя) фонда путем предоставления копий платежных поручений либо справки банка, подтверждающих внесение денежных средств на расчетный счет фонда, а также бухгалтерского баланса фонда.

2. Величина денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности фонда (далее - Величина ИОУД) определяется как разница между стоимостью активов и суммой пассивов фонда, определенными в соответствии с настоящим Порядком.

Стоимость активов и суммы пассивов фонда определяются на дату расчета Величины ИОУД (далее - расчетная дата) на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными настоящим Порядком.

К расчету Величины ИОУД не принимаются стоимость активов и стоимость пассивов, которые в соответствии с бухгалтерским учетом фонда относятся к пенсионным резервам и пенсионным накоплениям.

Стоимость активов фонда, используемых для целей расчета Величины ИОУД, корректируется на коэффициенты, установленные приложением N 1 к настоящему Порядку, с учетом требований пунктов 4-5 настоящего Порядка.

3. В состав активов, принимаемых к расчету Величины ИОУД, включаются нижеперечисленные активы.

3.1. Недвижимое имущество, программно-аппаратные средства и транспортные средства, принятые организацией по правилам бухгалтерского учета как основное средство, в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа и амортизации).

Транспортные средства включаются в расчет размера Величины ИОУД, если они не переданы фондом в аренду или безвозмездное пользование.

3.2. Незавершенное строительство в части затрат на приобретение земельных участков, строительство объектов основных средств в оценке в соответствии с отчетом оценщика об оценке объекта незавершенного строительства на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа и амортизации).

3.4. Нематериальные активы по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленного износа, амортизации), в том числе относящиеся к программам ЭВМ, базам данных, исключительными правами на которые обладает фонд; срок службы соответствующих нематериальных активов составляет не менее одного года.

3.5. Расходы на приобретение программ ЭВМ и баз данных, в отношении которых фонд не обладает исключительными правами; срок службы соответствующих программ ЭВМ (баз данных) составляет не менее одного года.

3.6. Отложенные налоговые активы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

3.7. Дебиторская задолженность в оценке по данным бухгалтерского учета:

3.7.1. денежные средства фонда, находящиеся по договору доверительного управления в организации, осуществляющей управление на основании лицензии управляющей компании;

3.7.2. остаток денежных средств, переданных брокерам по договорам на брокерское обслуживание, в пределах которого могут быть осуществлены расчеты по сделкам, совершенным за счет фонда без предоставления ему в заем денежных средств;

3.7.3. сумма требований по совершенным за счет фонда сделкам с ценными бумагами, по которым на дату совершения соответствующей сделки либо на дату, ближайшую из тридцати предшествующих указанной дате дней, организатором торговли на рынке ценных бумаг определена рыночная цена, а также с иностранными финансовыми инструментами, указанными в пункте 3.14 настоящего Порядка. При этом указанная сумма требований принимается к расчету Величины ИОУД в размере, не превышающем, соответственно, стоимости ценных бумаг в оценке по их рыночной цене на дату

совершения с ними сделки (на дату, ближайшую из тридцати предшествующих указанной дате дней) или стоимости иностранных финансовых инструментов в оценке, предусмотренной пунктами 3.14, 3.14.1, 3.14.2 и 3.14.3 настоящего Порядка, на дату совершения с ними сделки, при условии, что срок исполнения обязательств по указанным сделкам истекает не позднее 30 дней с расчетной даты;

3.7.4. накопленный процентный (купонный) доход по облигациям, за исключением накопленного процентного (купонного) дохода по облигациям, в отношении эмитента которых в соответствии с законодательством Российской Федерации опубликованы сведения о просрочке исполнения эмитентом обязательства по выплате указанного дохода, просрочка исполнения которого на расчетную дату превышает 7 дней, или сведения о применении к эмитенту процедуры банкротства;

3.7.5. иная дебиторская задолженность, срок погашения которой истекает не позднее 90 дней с расчетной даты. При этом дата истечения срока погашения дебиторской задолженности определяется исходя из условий соответствующего обязательства.

3.8. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым определяется рыночная цена, - в оценке по рыночной цене, определяемой на расчетную дату.

3.9. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым не определяется рыночная цена, в оценке:

3.9.1. по данным бухгалтерского учета, за вычетом созданного фондом резерва под обесценение финансовых вложений, если за последние 6 месяцев до расчетной даты не проводилась оценка таких ценных бумаг оценщиком. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда;

3.9.2. по стоимости, указанной в отчете об оценке ценных бумаг, проведенной оценщиком на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда;

3.9.3. по расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда и стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию, существующих на расчетную дату, если ценными бумагами являются инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда.

3.10. Доли фонда в уставных (складочных) капиталах российских хозяйственных обществ.

3.11. Займы, возврат которых ожидается не позднее 90 дней после расчетной даты.

3.12. Денежные средства фонда, находящиеся в кассе, на расчетных счетах и на валютных счетах в кредитных организациях, за исключением денежных средств на специальных брокерских счетах и средств, права распоряжения которыми ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.13. Денежные средства фонда в валюте Российской Федерации и иностранных валютах во вкладах в кредитных организациях, за исключением субординированных депозитов, в оценке исходя из основной суммы вклада, а также суммы процентов, причитающихся по вкладу на расчетную дату, за исключением депозитных вкладов, когда права владельца счета по распоряжению указанным вкладом ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.14. Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, если они прошли процедуру листинга хотя бы на одной из иностранных фондовых бирж, включенных в Перечень, утвержденный приказом ФСФР России от 27.04.2007 N 07-51/пз-н "Об утверждении Перечня иностранных фондовых бирж, включение иностранных ценных бумаг в котировальные списки которых является обязательным условием для осуществления эмиссии российских депозитарных расписок в случае, если эмитент иностранных ценных бумаг не принимает на себя обязательства перед владельцами

российских депозитарных расписок" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.06.2007, регистрационный N 9653; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, N 27); или по указанным иностранным финансовым инструментам на торговый день, предшествующий расчетной дате, в информационной системе "Блумберг" (Bloomberg) или информационной системе "Томпсон Рейтермс" (Thompson Reuters) были одновременно выставлены заявки на покупку и на продажу как минимум тремя дилерами; или указанные иностранные финансовые инструменты в соответствии с личным законом лица, обязанного по ним, относятся к ценным бумагам схем коллективного инвестирования.

При этом иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, по которым на расчетную дату определена рыночная цена, принимаются к расчету Величины ИОУД в оценке по рыночной цене.

Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, по которым на расчетную дату не определена рыночная цена, принимаются к расчету собственных средств организации в оценке:

3.14.1. по цене закрытия рынка указанных финансовых инструментов, определенной по итогам торгов на иностранной фондовой бирже на расчетную дату, а в случае отсутствия цены закрытия на расчетную дату - по последней цене закрытия рынка соответствующих финансовых инструментов, предшествующей расчетной дате. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценной бумаги, допущен к торгам на иностранной фондовой бирже;

3.14.2. по средней цене закрытия рынка соответствующего финансового инструмента, публикуемой информационной системой "Блумберг" (Bloomberg generic Mid/last) на расчетную дату, либо по средней цене, определенной исходя из публикуемой на расчетную дату информационной системой "Томпсон Рейтермс" композитной цены на покупку указанных иностранных финансовых инструментов (Thompson Reuters Composite bid) и композитной цены на их продажу (Thompson Reuters Composite ask). В случае отсутствия на расчетную дату опубликованной в соответствии с настоящим пунктом информации о ценах иностранного финансового инструмента указанный инструмент принимается в оценке по последним по отношению к расчетной дате ценам, опубликованным в соответствии с настоящим пунктом. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценной бумаги, не допущен к торгам на иностранной фондовой бирже и не является ценной бумагой, которая в соответствии с личным законом лица, обязанного по ней, относится к ценным бумагам схем коллективного инвестирования;

3.14.3. по последней известной на расчетную дату расчетной стоимости иностранного финансового инструмента, который в соответствии с личным законом лица, обязанного по нему, относится к ценным бумагам схем коллективного инвестирования, определенной на основании стоимости чистых активов указанной схемы коллективного инвестирования. Требование настоящего пункта применяется, если иностранный финансовый инструмент, квалифицированный в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценной бумаги, не допущен к торгам на иностранной фондовой бирже.

3.15. Права требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент стоимости драгоценного металла по текущему курсу.

4. Стоимость программно-аппаратных средств и активов, указанных в пунктах 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, принимается организацией к расчету в сумме, не превышающей 40 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету Величины ИОУД.

5. Стоимость дебиторской задолженности, указанной в пункте 3.7.5 настоящего Порядка, принимается фондом к расчету в размере, не превышающем 10 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету Величины ИОУД.

6. В составе финансовых вложений не учитываются:

- 6.1. финансовые вложения в организации, которые по состоянию на расчетную дату ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- 6.2. векселя, учитываемые в составе финансовых вложений;
- 6.3. иностранные финансовые инструменты, не квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг;
- 6.4. иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, но не удовлетворяющие условию пункта 3.14 настоящего Порядка;
- 6.5. акции закрытых акционерных обществ.

7. В составе дебиторской задолженности не учитываются:

- 7.1. задолженность лиц, ликвидированных или признанных несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, по состоянию на расчетную дату;
 - 7.2. задолженность лиц, безвозмездно передавших фонду имущество в сумме, не превышающей стоимость безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее одного года;
 - 7.3. просроченная или пролонгированная задолженность, установленная пунктами 3.7.3 и 3.7.5 настоящего Порядка;
 - 7.4. дебиторская задолженность, установленная пунктами 3.7.3 и 3.7.5 настоящего Порядка, если срок исполнения обязательств определен моментом востребования;
 - 7.5. дебиторская задолженность, возникшая в результате соглашения об отступном или новации.
8. В составе займов, предоставленных организацией, не учитываются:
- 8.1. займы юридическим лицам, ликвидированным или признанным по состоянию на расчетную дату несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых на указанную дату введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
 - 8.2. займы лицам, безвозмездно передавшим фонду имущество в сумме, не превышающей стоимости безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее трех лет;
 - 8.3. займы, срок возврата которых не определен или определен моментом востребования;
 - 8.4. пролонгированные или просроченные займы;
 - 8.5. займы, возникшие в результате новации долга в заемное обязательство.

9. В состав пассивов, принимаемых к расчету Величины ИОУД, включаются:

- 9.1. долгосрочные обязательства банкам, иным юридическим и физическим лицам;
- 9.2. краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц;
- 9.3. кредиторская задолженность;
- 9.4. доходы будущих периодов, за исключением средств, полученных организацией безвозмездно;
- 9.5. резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам;
- 9.6. сумма отложенных налоговых обязательств;
- 9.7. прочие обязательства фонда в разрезе категории средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности фонда.

10. При осуществлении фондом расчета Величины ИОУД все активы и обязательства принимаются в оценке по данным бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящим Порядком.

11. В случае представления для получения лицензии расчет Величины ИОУД предоставляется с приложением копий документов, подтверждающих наличие у фонда имущества, включенного в указанный расчет (соответствующих договоров и дополнительных соглашений к ним, справок или платежных поручений банка, оценочных документов и т. п.), заверенных лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа фонда, и оттиском печати фонда.

|оказывающих ||||| |влияние на ||||| |принятие решений ||||| |фондом ||||| |-----|---
|-----|-----|-----|-----| |Ценные бумаги лиц, |190 || |0,6 || |оказывающих ||||| |влияние на ||
|||| |принятие решений ||||| |фондом, включенные ||||| |в котировальные ||||| |списки
российских ||||| |фондовых бирж, за ||||| |исключением ценных ||||| |бумаг лиц, |||||
|оказывающих ||||| |влияние на ||||| |принятие решений ||||| |фондом, включенных ||||| |в
высшие ||||| |котировальные ||||| |списки российских ||||| |фондовых бирж ||||| |и/или
имеющих ||||| |соответствующий ||||| |рейтинг ||||| |-----|-----|-----|-----|-----|---
-----		Ценные бумаги лиц,	200			0,4			оказывающих						влияние на						принятие решений					
				фондом, допущенные						к торгам						российских						фондовых бирж без				
прохождения						процедуры листинга						-----	-----	-----	-----	-----	-----									
Доли в уставных	210			0,4			(складочных)						капиталах						юридических лиц						-----	
-----	-----	-----	-----	-----	-----		Доли в уставных	220			0,4			(складочных)												
капиталах						юридических лиц,						оказывающих фонду						услуги, связанные								
с обеспечением						деятельности фонда						по						негосударственному								
пенсионному						обеспечению или						обязательному						пенсионному								
страхованию						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Займы,	230			0,3									
предоставленные						фондом						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Банковские							
вклады	240			1			в кредитных						организациях,						включенных в						систему	
страхования						вкладов, за						исключением						банковских						вкладов,		
предусмотренных в						строке 260						-----	-----	-----	-----	-----	-----									
Банковские вклады	250			0,5			в кредитных						организациях, не						включенных в							
систему						страхования						вкладов						-----	-----	-----	-----	-----	-----			
Банковские вклады	260			0,5			в кредитных						организациях,						являющихся лицами,							
				оказывающими						влияние на						принятие решения,						за исключением				
кредитных						организаций,						ценные бумаги						которых включены в						высшие		
				котировальные						списки российских						фондовых бирж						и/или имеют				
соответственный						рейтинг						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Право							
требования к	270			1			кредитной						организации						выплатить денежный							
эквивалент						стоимости						драгоценного						металла по						текущему курсу		
			-----	-----	-----	-----	-----	-----		Иностранные	280			1			финансовые									
инструменты,						квалифицированные						в соответствии с						законодательством								
		Российской						Федерации в						качестве ценных						бумаг, указанные в						
пункте 3.14						Порядка						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Итого по строкам							
290			X			150-270						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Дебиторская							
задолженность		-----	-----	-----	-----	-----	-----		Денежные средства	300			1													
фонда, находящиеся						по договору						доверительного						управления в								
организации,						осуществляющей						управление на						основании лицензии								
управляющей						компании						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Остаток							
денежных	310			1			средств,						переданных						брокерам по						договорам на	
брокерское						обслуживание						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Сумма							
требований	320			1			по поставке ценных						бумаг, включенных						в высшие							
котировальные						списки российских						фондовых бирж						и/или имеющих								
соответствующий						рейтинг						-----	-----	-----	-----	-----	-----		Сумма							
требований	330			0,8			по поставке ценных						бумаг, включенных						в котировальные							
				списки российских						фондовых бирж, за						исключением ценных						бумаг,				
включенных						в высшие						котировальные						списки российских						фондовых		
бирж,						ценных бумаг,						имеющих						соответствующий						рейтинг, и ценных		
				бумаг лиц,						оказывающих						влияние на						принятие решений				

----- ----- ----- ----- -----	Итого по строкам 450-520	----- ----- ----- ----- -----
----	Величина денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности фонда	-----
----- ----- ----- ----- -----	Величина денежной оценки имущества для обеспечения	----- ----- ----- ----- -----
-----	уставной деятельности фонда	----- ----- ----- ----- -----

Ценные бумаги, эмитенту (выпуску) которых присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности по обязательствам в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте не ниже уровня "BB-" по классификации рейтинговых агентств "Фитч Рейтингс" (Fitch-Ratings), "Стандарт энд Пурс" (Standard & Poor's) или не ниже уровня "Ba3" по классификации рейтингового агентства "Мудис Инвесторс Сервис" (Moody's Investors Service) либо эмитенту (выпуску) ценных бумаг присвоен рейтинг кредитоспособности национальным рейтинговым агентством, аккредитованным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Единоличный исполнительный орган фонда;

члены коллегиального исполнительного органа фонда;

члены совета фонда;

члены попечительского совета фонда;

юридические лица, сотрудниками и/или представителями которых являются члены совета фонда и/или члены попечительского совета фонда;

вкладчики фонда, являющиеся аффилированными в соответствии с законодательством Российской Федерации, на покрытие обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с которыми приходится 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда, рассчитанной на последнюю отчетную дату;

юридические лица, в которых фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющих уставный или складочный капитал, вклады, доли данных юридических лиц;

физические и юридические лица, аффилированные с лицами, указанными в абзацах первом - седьмом настоящей сноске, в соответствии с законодательством Российской Федерации.