

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

Постановление · № 04-6/пс · от 18.02.2004 · Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг · Действует с изменениями

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

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

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

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

9 марта 2004 г. Регистрационный N 5632

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, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений.

П О Р Я Д О К определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений

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

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

к Порядку определения рыночной

стоимости активов и стоимости чистых активов,

в которые инвестированы средства

пенсионных накоплений

Р А С Ч Е Т стоимости инвестиционного портфеля

(полное фирменное наименование управляющей компании, ИНН) Дата и номер договора
доверительного управления Наименование инвестиционного портфеля Дата и время составления
отчета +-----+ | | | Оценка | Оценка на | Доля от | | | на | начало
| рыночной | | | Код | текущую | отчетного | стоимости | Вид имущества | стр. | отчетную | года | инвести- | |
| | дату | (тыс. | циюнного | | | (тыс. | руб.) | портфеля | | | руб.) | | | +-----+-----+-----+
+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+-----+-----+-----+ | 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 | 100 | | | | в том числе: | | | | +-----+-----+-----+-----+ | -
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

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

РАСЧЕТ

стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства
пенсионных накоплений _____

(полное фирменное наименование управляющей компании, ИНН) Дата и номер договора
доверительного управления Наименование инвестиционного портфеля Дата и время составления
отчета +-----+ | Код | Оценка | Оценка на | | стр. | на | начало |
| Вид актива/обязательства | | текущую | отчетного | | | отчетную | года | | | дату | (тыс. | | | (тыс.
| руб.) | | | руб.) | | +-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+
+-----+-----+-----+ | Активы | | | +-----+-----+-----+-----+
| Денежные средства на счетах в кредитных | | | | организациях | 010 | | +-----+
+-----+-----+-----+ | Депозиты в рублях в кредитных | | | | организациях | 020 | | +-----+
+-----+-----+-----+ | Ценные бумаги | 030 | | | в том числе: | | | +-----+
+-----+-----+-----+ | - 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.
