

2.1.3. Если признаваемая котировка ценной бумаги по итогам торгового дня отсутствует – не объявлена ни одним из указанных организаторов торговли - то для оценки ценной бумаги при расчете СЧА Фонда используется последняя (ближайшая) по дате объявления признаваемая котировка, при условии, что она была объявлена после момента приобретения этих ценных бумаг.

2.1.4. В указанных выше целях под моментом приобретения ценной бумаги понимается дата принятия к бухгалтерскому учету Фонда первой приобретенной партии данных ценных бумаг из общего количества данных ценных бумаг, входящих в активы Фонда на момент определения СЧА.

2.2. Порядок определения оценочной стоимости ценных бумаг при отсутствии признаваемых котировок.

2.2.1. Если с момента приобретения ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли, отсутствуют их признаваемые котировки, то оценочная стоимость таких ценных бумаг признается равной цене их приобретения, рассчитанной по методу средней стоимости (без учета дополнительных расходов, связанных с их приобретением). Таким образом, оценочная стоимость таких ценных бумаг равна их учетной (балансовой) стоимости на момент определения стоимости активов, рассчитанной по методу средней стоимости.

2.2.2. Учет и оценка ценных бумаг ведется в разрезе каждого выпуска ценных бумаг. Но, если у одного эмитента существует несколько выпусков акций одного номинала, вида и типа, удостоверяющих одинаковый объем прав, то для оценки всех выпусков могут использоваться признаваемые котировки любого выпуска, по которому по итогам торгового дня существуют объявленные организатором торговли признаваемые котировки.

Оценочная стоимость акций дополнительного выпуска, включенных в состав активов фонда в результате реорганизации акционерного общества, признается равной признаваемой котировке основного выпуска акций данного эмитента того же номинала, вида и типа, удостоверяющих такой же объем прав, до определения признаваемой котировки хотя бы одним из организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

2.3. Определение оценочной стоимости дебиторской задолженности в составе активов Фонда:

2.3.1. В состав активов Фонда принимается дебиторская задолженность, возникшая в результате совершения операций с активами Фонда.

2.3.2. Суммы накопленных процентных доходов по составляющим активы фонда денежным средствам на счетах и во вкладах каждый рабочий день рассчитываются и включаются в оценочную стоимость активов в качестве дебиторской задолженности в сумме, исчисленной исходя из ставки процента, установленной в договоре банковского счета или вклада.

2.3.3. Если договором банковского счета/вклада не установлена конкретная ставка процента, а указан порядок определения ставки и условия выплаты в зависимости от соблюдения каких-либо параметров счета (например, величины среднего остатка за период), определить которые в ежедневном режиме невозможно, то накопленные проценты включаются в оценочную стоимость активов Фонда по факту получения документа, подтверждающего их начисление банком.

2.3.4. Суммы накопленных купонных доходов по ценным бумагам принимаются в расчет стоимости активов в качестве дебиторской задолженности в сумме, исчисленной исходя из ставки купонного дохода, установленной в решении о выпуске (о дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг до момента их получения Фондом.

2.3.5. При этом для расчета сумм накопленных купонных доходов ценных бумаг, допущенных к торгам российскими организаторами торговли, используются данные о размере накопленного купонного дохода, публикуемые организаторами торгов, указанными в п. 2.1.1. В случае если при определении оценочной стоимости ценных бумаг использовалась признаваемая котировка одного из указанных в п. 2.1.1. организаторов торговли, то и данные о размере накопленного купонного дохода используются того же организатора торговли. В случае если на дату расчета стоимости чистых активов Фонда признаваемые котировки по ценной бумаге отсутствуют у всех организаторов торговли, но данные о размере

накопленного купонного дохода опубликованы, то для определения размера накопленного купонного дохода применяется тот же приоритет организаторов торговли, что указан в п.2.1.1.

2.3.6. Средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг (брокерам) по брокерским и приравненным к ним договорам принимаются в расчет стоимости активов в сумме дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета. Начисление и списание дебиторской задолженности в результате операций, связанных с перечислением денежных средств с расчетного на брокерский счет или выводом средств с брокерского на расчетный счет, отражаются в учете на основании документов учета денежных средств (выписок банка с приложениями). Иные операции по изменению дебиторской задолженности брокера осуществляются на основании полученных отчетов брокера о проведении операций с активами Фонда.

3. Порядок определения оценочной стоимости обязательств, на суммы которых уменьшается стоимость активов при расчете стоимости чистых активов Фонда:

3.1. Резерв на выплату вознаграждений:

3.1.1. За счет имущества, составляющего Фонд, формируется резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, аудитору и лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

3.1.2. Формирование указанного резерва в учете осуществляется отдельно на выплату вознаграждения Управляющей компании и на выплату вознаграждений остальных лиц.

3.1.3. Если на последний календарный день отчетного года вознаграждение за услуги, оказанные за отчетный год, и подлежащее выплате за счет резерва отчетного года, не выплачено, то для целей расчета стоимости чистых активов резерв уменьшается путем начисления кредиторской задолженности на суммы указанных вознаграждений, определенные исходя из условий соответствующих договоров. Начисленная таким образом кредиторская задолженность принимается в расчет стоимости обязательств Фонда при расчете СЧА.

3.1.4. В последний календарный день года, после расчета стоимости чистых активов на последний рабочий день года, не использованные в течение календарного года резервы подлежат восстановлению.

3.2. Резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением Фондом:

3.2.1. Резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением Фонда не формируется.

3.3. Признание и включение в состав обязательств Фонда кредиторской задолженности:

3.3.1. В состав обязательств Фонда принимается кредиторская задолженность, возникшая в результате совершения операций с активами Фонда. Кредиторская задолженность формируется датой отражения в учете соответствующих операций, оказания услуг.

4. Иные сведения по порядку и особенностям расчета стоимости пая

4.1. СЧА Фонда и расчетная стоимость инвестиционного пая определяются каждый рабочий день в рублях с точностью до 2 (двух) знаков после запятой по состоянию на 20 часов московского времени.