

Рекомендация Комитета НАУФОР по методологии расчета СЧА относительно порядка определения доли заблокированных активов в заблокированном паевом инвестиционном фонде от 29 сентября 2023 года № 01-СЧА/2023

Согласно разъяснениям, изложенным в письме Банка России от 12.09.2023 № 38-1-4/2791, в случае, если на момент принятия решения о выделении заблокированных активов в дополнительно формируемый закрытый паевой инвестиционный фонд или об изменении типа заблокированного фонда выдача, погашение и обмен инвестиционных паев заблокированного фонда приостановлены в связи с невозможностью определения стоимости активов по причинам, не зависящим от управляющей компании, в соответствии с требованиями статьи 29 Закона № 156-ФЗ¹ для целей определения доли заблокированных активов необходимо осуществить специальный расчет стоимости чистых активов (далее – СЧА) заблокированного фонда, исходя из фактического состава активов и обязательств заблокированного фонда на момент принятия решения.

При этом справедливую стоимость заблокированных активов следует определять по состоянию на дату последнего определения СЧА заблокированного фонда.

В целях определения справедливой стоимости ценных бумаг, распоряжение которыми ограничено и которые были получены в счет выплаты эмитентом доходов либо в результате конвертации после даты последнего определения СЧА, Комитет НАУФОР по методологии расчета СЧА рекомендует:

- если идентификационный номер (ISIN, иной регистрационный номер) отличается от номера выпуска, в отношении которого они получены, – определять справедливую стоимость как 0;
- если идентификационный номер (ISIN, иной регистрационный номер) не отличается от номера выпуска, в отношении которого они получены, – определять справедливую стоимость на дату последнего определения СЧА заблокированного фонда.

¹ Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».