

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)

Личный кабинет
Без досылки бумажного экземпляра

Департамент коллективных
инвестиций и доверительного
управления

Саморегулируемым
организациям управляющих
компаний и
специализированных
депозитариев (по списку)

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 03.10.2017 № 54-2-2-1/2204

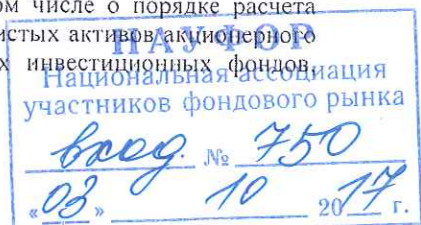
О расчете стоимости чистых активов
инвестиционного фонда

Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления Банка России (далее – Департамент) для целей обеспечения надлежащего исполнения управляющими компаниями и специализированными депозитариями инвестиционных фондов требований Указания Банка России от 25.08.2015 № 3758-У¹ (далее – Указание № 3758-У) обращает внимание на следующее.

Согласно пунктам 1.3, 1.4 и 1.17 Указания № 3758-У при определении стоимости чистых активов инвестиционного фонда стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО 13), а конкретные методы определения стоимости активов и величин обязательств устанавливаются в Правилах определения стоимости чистых активов инвестиционного фонда и могут предусматривать, в том числе, оценку отдельных видов активов на основании отчета оценщика.

В этой связи, при использовании отчета оценщика для целей определения стоимости актива при расчете стоимости чистых активов

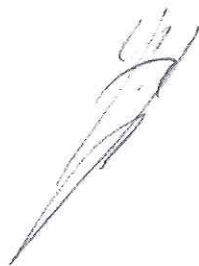
¹ «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев».



инвестиционного фонда в соответствии с Указанием № 3758-У управляющей компании и специализированному депозитарию инвестиционного фонда следует удостовериться, что соответствующий отчет оценщика содержит указание на то, что оценщиком определена справедливая стоимость объекта оценки в соответствии с МСФО 13. В свою очередь управляющей компании инвестиционного фонда при заключении договора с оценщиком и формировании задания на оценку также следует предусматривать определение оценщиком справедливой стоимости объекта оценки в соответствии с МСФО 13.

Просим довести вышеизложенную информацию до своих членов, являющихся управляющими компаниями и специализированными депозитариями инвестиционных фондов.

Директор



Ф.Г. Габуня