|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Виды активов*** | ***Критерии признания*** | ***Критерии прекращения признания*** |
| Денежные средства на счетах, в том числе на транзитных валютных счетах, открытых на управляющую компанию Д.У. ПИФ | Дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, транзитный, валютный) на основании выписки с указанного счета. | Дата исполнения кредитной организацией обязательств по перечислению денежных средств со счета;  Дата решения Банка России об отзыве лицензии банка (денежные средства переходят в статус прочей дебиторской задолженности);  Дата ликвидации банка согласно информации, раскрытой в официальном доступном источнике (в том числе записи в ЕГРЮЛ о ликвидации банка). |
| Денежные средства во вкладах, в том числе на валютных счетах, открытых на управляющую компанию Д.У. ПИФ | Дата зачисления денежных средств на соответствующий депозитный счет на основании выписки с указанного счета;  Дата переуступки права требования о выплате вклада и начисленных процентах на основании договора. | Дата исполнения кредитной организацией обязательств по возврату вклада (возврат на счет ПИФ денежных средств по договору банковского вклада);  Дата фактической переуступки права требования о выплате вклада и начисленных процентах на основании договора;  Дата решения Банка России об отзыве лицензии банка (денежные средства во вкладах переходят в статус дебиторской задолженности);  Дата ликвидации банка согласно информации, раскрытой в официальном доступном источнике (в том числе записи в ЕГРЮЛ о ликвидации банка). |
| Ценные бумаги, в т.ч. депозитные сертификаты | Дата перехода прав собственности на ценные бумаги:  если ценная бумага подлежит учету на счете депо - дата зачисления ценной бумаги на счет депо, открытый управляющей компании Д.У. ПИФ в специализированном депозитарии, подтвержденная соответствующей выпиской по счету депо;  если документарные ценные бумаги не подлежат учету на счетах депо (за исключением депозитных сертификатов) - с даты приема ценной бумаги ПИФ, определенной в соответствии с условиями договора и подтвержденной актом приема передачи ценных бумаг;  по депозитным сертификатам - дата зачисления во вклад (депозит) денежных средств, подтвержденная выпиской со счета по вкладу (депозиту) или с даты приобретения такого сертификата подтвержденной актом.  Дата заключения сделки | Дата перехода прав собственности на ценные бумаги:  если ценная бумага, подлежит учету на счете депо - дата списания ценной бумаги со счета депо, открытого управляющей компании Д.У. ПИФ в специализированном депозитарии, подтвержденная соответствующей выпиской по счету депо;  если документарные ценные бумаги не подлежат учету на счетах депо (за исключением депозитных сертификатов) - с даты передачи ценной бумаги ПИФ, определенной в соответствии с условиями договора и подтвержденной актом приема передачи ценных бумаг;  по депозитным сертификатам - дата списания с вклада (депозита) денежных средств, подтвержденная выпиской со счета по вкладу (депозиту), или с даты списания такого сертификата, подтвержденной актом;  если по эмитенту ценных бумаг внесена запись в ЕГРЮЛ о ликвидации - с даты записи о ликвидации эмитента (получения информации о ликвидации эмитента).  2. дата заключения сделки  3. с даты наступления срока погашения ценной бумаги, за исключением досрочного погашения;  3. с даты получения денежных средств в счет полного исполнения обязательств по досрочному погашению ценной бумаги |
| Драгоценные металлы;  Требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов. | Для драгоценных металлов - дата перехода права собственности, подтвержденная актом приема-передачи;  Для требований к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов - дата перехода прав собственности согласно выписке со счета кредитной организации о зачислении на металлический счет драгоценных металлов на основании договора. | Для драгоценных металлов - дата перехода права собственности, подтвержденная актом приема-передачи;  Для требований к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов:  - дата списания с металлического счета драгоценных металлов в соответствии с условиями договора;  - дата решения Банка России об отзыве лицензии банка (денежные средства переходят в статус прочей дебиторской задолженности);  - дата ликвидации кредитной организации, в которой открыт металлический счет, информация о которой раскрыта в официальном доступном источнике. |
| Дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по долговым ценным бумагам к выплате;  Дебиторская задолженность по частичному/полному погашению эмитентом основного долга по долговым ценным бумагам. | Для дебиторской задолженности по процентному (купонному) доходу по долговым ценным бумагам – дата погашения процентного (купонного) дохода на основании решения о выпуске;  Для дебиторской задолженности по частичному/полному погашению эмитентом основного долга по долговым ценным бумагам – дата частичного или полного погашения номинала на основании решения о выпуске. | Дата исполнения обязательств эмитентом, подтвержденной банковской выпиской с расчетного счета управляющей компании Д.У. ПИФ или отчетом брокера ПИФ;  Дата ликвидации эмитента, согласно выписке из ЕГРЮЛ (или выписки из соответствующего уполномоченного органа иностранного государства). |
| Дебиторская задолженность по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам | • Дата возникновения права на включение дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам в отношении:  - акций, депозитарных расписок российских эмитентов является в соответствии с информацией НКО АО НРД или официальных сайтов эмитента ценных бумаг - дата фиксации реестра акционеров для выплаты дивидендов;  - акций, депозитарных расписок иностранных эмитентов является в соответствии с информацией НКО АО НРД дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов или в соответствии с информационной системой "Блумб-ерг"(Bloomberg) дата, с которой цен-ные бумаги начинают торговаться без учета объявленных дивидендов (DVD\_EX\_DT);  - в отсутствии информации, из НКО АО НРД, официальных сайтов эмитента ценных бумаг, информационной системы "Блумберг"(Bloomberg) - дата зачисления денежных средств на расчетный счет, открытый управ-ляющей компании Д.У. ПИФ.  • При отсутствии информации из выше указанных источников (в том числе размера причитающихся выплат) - дата зачисления денежных средств на расчетный счет управляющей компании Д.У. ПИФ (в том числе на счет брокера ПИФ).  Иные источники получения информации могут быть установлены в Правилах определения СЧА | Дата исполнения обязательств эмитентом, подтвержденной банковской выпиской с расчетного счета управляющей компании Д.У. ПИФ или отчетом брокера ПИФ;  Дата ликвидации эмитента, согласно выписке из ЕГРЮЛ (или выписки из соответствующего уполномоченного органа иностранного государства). |
| Дебиторская задолженность по доходам инвестиционных паев ПИФ и паев (акций) иностранных инвестиционных фондов, паи которых входят в состав имущества ПИФ | • Датой возникновения обязательств УК по выплате дохода по паям, является дата возникновения обязательства по выплате дохода, указанная в сообщении о выплате дохода по инвестиционным паям ПИФ и паям (акциям) иностранных инвестиционных фондов, которые входят в состав имущества ПИФ, в соответствии с информацией НКО АО НРД или информацией, полученной из иных источников, предусмотренных Правилами определения СЧА ;  • Дата, с которой иностранные ценные бумаги начинают торговаться без учета объявленных дивидендов (DVD\_EX\_DT) в соответствии с информационной системой "Блумберг"(Bloomberg);  • Дата определения выплаты дохода, согласно информации на официальном сайте управляющей компании/в официальном сообщении для владельцев инвестиционных паев о вы-плате дохода (для квалифицирован-ных инвесторов); При отсутствии ин-формации из выше указанных источников (в том числе размера причитающихся выплат) - дата зачисления денежных средств на расчетный счет управляющей компании Д.У. ПИФ / на счет брокера ПИФ.  Иные источники получения информации могут быть установлены в Правилах определения СЧА | Дата исполнения обязательств управляющей компанией, подтвержденной банковской выпиской с расчетного счета управляющей компании Д.У. ПИФ /отчетом брокера ПИФ;  Дата ликвидации управляющей компании (инвестиционного фонда (лица, выдавшего паи (выпустившего акции)), согласно выписке из ЕГРЮЛ (или выписки из соответствующего уполномоченного органа иностранного государства). |
| Денежные средства, находящиеся у профессиональных участников рынка ценных бумаг (далее – брокер) | Дата зачисления денежных средств на специальный брокерский счет на основании отчета брокера | Дата исполнения брокером обязательств по перечислению денежных средств с специального брокерского счета;  Дата решения Банка России об отзыве лицензии у брокера (денежные средства переходят в статус прочей дебиторской задолженности);  Дата ликвидации брокера согласно информации, раскрытой в официальном доступном источнике (в том числе записи в ЕГРЮЛ о ликвидации брокера). |
| Задолженность по сделкам с ценными бумагами, заключенным на условиях Т+ | Дата заключения договора  по  приобретению (реализации) ценных бумаг. | Дата перехода прав собственности на ценные бумаги подтвержденная выпиской по счету депо.  Дата заключения сделки |
| Задолженность по сделкам с валютой, заключенным на условиях Т+ | Дата заключения договора  по  покупке/продаже валюты. | Дата перехода прав собственности на валюту на основании выписки со счета открытого на управляющую компанию Д.У. ПИФ/брокерского отчета. |
| Дебиторская задолженность, возникшая в результате совершения сделок с имуществом ПИФ, по которым наступила наиболее ранняя дата расчетов;  Авансы, выданные за счет имущества ПИФ;  Дебиторская задолженность управляющей компании перед ПИФ;  Дебиторская задолженность, возникшая по договорам с аудиторской организацией, оценщиком, специализированным депозитарием, регистратором, указанными в правилах ДУ ПИФ;  Дебиторская задолженность по налогам, сборам, пошлинам в бюджеты всех уровней;  Дебиторская задолженность по возмещению суммы налогов из бюджета РФ;  Дебиторская задолженность по арендным платежам;  Прочая дебиторская задолженность | Для дебиторской задолженности по возмещению суммы налогов из бюджета РФ – дата принятия НДС по работам и услугам к вычету;  Для остальных видов активов - дата передачи активов (денежных средств) лицу, в отношении которого возникает дебиторская задолженность. | Для дебиторской задолженности по возмещению суммы налогов из бюджета РФ – дата исполнения обязательства перед ПИФ согласно налоговому кодексу РФ;  Для остальных видов активов:  - Дата исполнения обязательств перед ПИФ, согласно договору;  - Дата ликвидации заемщика, согласно выписке из ЕГРЮЛ. |
| Производные финансовые инструменты (далее – ПФИ) | Дата отражения брокером приобретения/реализации соответствующего срочного контракта на бирже. | В случае исполнения контракта;  В результате возникновения встречных обязательств по контракту с такой же спецификацией, т.е. заключение офсетной сделки;  Прекращение обязательств по контракту по иным основаниям, указанным в правилах клиринга, в установленном ими порядке. |
| Недвижимое имущество | Дата включения недвижимого имущества ПИФ – наиболее ранняя из дат:  дата приема-передачи, подтвержденная актом приема передачи;  дата государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество владельцам инвестиционных паев ПИФ, подтвержденная   выпиской из ЕГРН. | Дата передачи недвижимого имущества новому правообладателю – наиболее ранняя из дат:  - дата приема-передачи, подтвержденная актом приема передачи;  - дата государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество новому правообладателю, подтвержденная   выпиской из ЕГРН;  Дата прекращения права собственности в связи с государственной регистрацией ликвидации недвижимого имущества, подтвержденная документом, выданным регистрирующим органом с отметкой о регистрационном действии. |
| Права аренды на недвижимое имущество (полученные) | С даты передачи объекта недвижимости в аренду по акту приема-передачи;  С даты уступки права аренды объекта недвижимого имущества. | По факту подписания акта возврата имущества арендодателю;  Передача ПИФ прав и обязательств по договору третьему лицу;  Прочего прекращения прав и обязательств по договору в соответствии с законодательством или договором. |
| Имущественные права из договоров участия в долевом строительстве (далее - договор участия в долевом строительстве объектов недвижимого имущества);  Имущественные права, связанные с возникновением права собственности на объект недвижимости (его часть) после завершения его строительства (создание) и возникающие из договора, стороной по которому является юридическое лицо, которому принадлежит право собственности или иное вещное право, включая право аренды, на земельный участок, выделенный в установленном порядке для целей строительства объекта недвижимости, и (или) имеющим разрешение на строительство объекта недвижимости на указанном земельном участке, либо юридическое лицо, инвестирующее денежные средства или иное имущество в строительство объекта недвижимости (далее – инвестиционный договор). | Для договора участия в долевом строительстве объектов недвижимого имущества - по дате, предусмотренной в договоре участия в долевом строительстве объекта недвижимого имущества ПИФ, как участника долевого строительства;  Для инвестиционного договора - по дате, предусмотренной в договоре. | Дата государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество владельцев инвестиционных паев ПИФ, подтвержденная выпиской из ЕГРН;  Или  дата передачи объектов недвижимого имущества по окончанию строительства, подтвержденная актом приема-передачи.  Дата передачи ПИФ прав и обязательств по договору третьему лицу;  Дата прочего прекращения прав и обязательств по договору в соответствии с законодательством или договором. |
| Имущественные права из договоров, на основании которых осуществляется строительство (создание) объектов недвижимого имущества на земельном участке, который (право аренды которого) составляет активы ПИФ (далее – договор на строительство (создание) объекта недвижимости);  Имущественные права из договоров, на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости (далее - договора на реконструкцию). | Для договора на строительство (создание) объекта недвижимости - по дате вступления в силу договора на осуществление строительства  (создания) объектов недвижимого имущества, заключенного ПИФ, как заказчиком строительства (создания) объектов недвижимого имущества;  Для договора на реконструкцию - по дате вступления в силу договора на осуществление реконструкции объекта недвижимости, заключенного ПИФ, как заказчиком реконструкции объекта недвижимого имущества. | Дата передачи объектов недвижимого имущества по окончании строительства, подтвержденная актом приема-передачи;  Или  дата государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество владельцев инвестиционных паев ПИФ, подтвержденная выпиской из ЕГРН.  Дата передача ПИФ прав и обязательств по договору третьему лицу;  Дата прочего прекращения прав и обязательств по договору в соответствии с законодательством или договором. |
| Денежные требования по кредитным договорам (в т.ч. удостоверенные закладными) и договорам займа (включая займы выданные) (далее – ссуда) | Для денежных требований по кредитным договорам и договорам займа (включая займы выданные):  Дата предоставления кредита (займа) по договору, подтвержденная выпиской с банковского счета открытого на управляющую компанию Д.У. ПИФ;  Дата переуступки права требования по ссуде на основании договора;  Дата перехода права за залоговое имущество (если таковым являются права требования из договоров займа/кредитных договоров) при обращении взыскания на предмет залога.  Для денежных требований по кредитным договорам и договорам займа, удостоверенных закладными (далее - Закладные):  Дата передаточной надписи на Закладной с указанием, что владельцем Закладной является управляющая компания Д.У.ПИФ;  Дата  выдачи Закладной в случае, если Закладную выпускает управляющая компания Д.У.ПИФ. | Для денежных требований по кредитным договорам и договорам займа (включая займы выданные):  Дата полного погашения кредита (займа), подтвержденная выпиской с банковского счета открытого на управляющую компанию Д.У. ПИФ;  Дата переуступки права требования по ссуде на основании договора;  Дата ликвидации заемщика согласно информации, раскрытой в официальном доступном источнике (в том числе записи в ЕГРЮЛ о ликвидации заемщика)  Дата перехода права на залоговое имущество при обращении взыскания на предмет залога.  Для Закладных:  Дата передаточной надписи на  Закладной  с указанием, что новым владельцем закладной является стороннее лицо;  Дата полного исполнения обязательств заемщиком;  Дата поступления залогового имущества в состав ПИФ при обращении взыскания на залог. |
| Простой вексель | Дата перехода прав собственности на ценные бумаги, определенной в соответствии с условиями договора и подтвержденной актом приема передачи ценных бумаг. | Дата перехода прав собственности на ценные бумаги, определенной в соответствии с условиями договора и подтвержденной актом приема передачи ценных бумаг;  Если по векседателю и лицу, передавшему вексель посредством индоссамента (далее – должники) внесена запись в ЕГРЮЛ о ликвидации должника - с даты записи о ликвидации должников (получения информации о ликвидации должников). |
| Доли в уставных капиталах российских обществ с ограниченной ответственностью | Дата перехода права собственности на долю, подтвержденная выпиской из ЕГРЮЛ. | Дата перехода права собственности на долю, подтвержденная выпиской из ЕГРЮЛ. |
| Права участия в уставных капиталах иностранных коммерческих организаций | Дата перехода права собственности на права участия, подтвержденная выпиской соответствующего регистрирующего органа. | Дата перехода права собственности на права участия, подтвержденная выпиской соответствующего регистрирующего органа;  Дата ликвидации эмитента, раскрытая в доступном источнике или полученная ПИФ. |
| Проектная документация для строительства или реконструкции объекта недвижимости | Дата подписания акта приема-передачи между сторонами по договору подряда / купли - продажи. | Исполнения договора Застройщиком при условии регистрации права собственности владельцев инвестиционных паев ПИФ на объект недвижимости, являющийся предметом такого договора/ исполнение договора Застройщиком при условии регистрации изменений, произведенных в следствие реконструкции объекта недвижимости, являющегося предметом такого договора;  Передача ПИФ прав и обязательств по договору подряда / купли – продажи с Застройщиком третьему лицу;  Прочего прекращения прав и обязательств по договору подряда / купли – продажи с Застройщиком в соответствии с законодательством или договором. |
| Художественные ценности | Дата перехода прав собственности, подтвержденная актом приема передачи. | Дата перехода прав собственности, подтвержденная актом приема передачи. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Виды обязательств*** | ***Критерии признания*** | ***Критерии прекращения признания*** |
| Кредиторская задолженность по сделкам, по которым наступила наиболее ранняя дата расчетов | Дата перехода права собственности на актив (денежные средства) к ПИФ от лица, в отношении которого возникает кредиторская задолженность. | Дата исполнения обязательств ПИФ по договору. |
| Кредиторская задолженность по выдаче инвестиционных паев ПИФ | Дата включения денежных средств (иного имущества), переданных в оплату инвестиционных паев, в имущество ПИФ. | Дата внесения приходной записи о выдаче инвестиционных паев в реестр ПИФ согласно отчету регистратора. |
| Кредиторская задолженность по выдаче инвестиционных паев ПИФ при обмене | Дата зачисления в ПИФ имущества, поступившего в оплату обмена паев. | Дата внесения приходной записи о выдаче инвестиционных паев в реестр ПИФ при обмене согласно отчету регистратора. |
| Кредиторская задолженность по выплате денежной компенсации при погашении инвестиционных паев ПИФ (перечислении денежных средств при обмене паев) | Дата внесения расходной записи о погашении (списании при обмене) инвестиционных паев ПИФ согласно отчету регистратора. | Дата выплаты (перечисления по обмену) суммы денежной компенсации за инвестиционные паи ПИФ согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность перед агентами по выдаче, погашению и обмену инвестиционных паев ПИФ | Дата осуществления операции выдачи и (или) погашения паев в реестре инвестиционных паев ПИФ по заявке агента. | Дата перечисления суммы скидок/надбавок агенту из ПИФ согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность по выплате доходов пайщикам (права владельцев инвестиционных паев) | Дата возникновения обязательства по выплате дохода (в том числе дата указанная в сообщении о выплате дохода по инвестиционным паям в соответствии с информацией НКО АО НРД или официальным сайтом (официальным письмом) управляющей компании). | Дата исполнения обязательств управляющей компанией, подтвержденной банковской выпиской с расчетного счета управляющей компании Д.У. ПИФ /отчетом брокера ПИФ;  Дата ликвидации управляющей компании, согласно выписке из ЕГРЮЛ (или выписки из соответствующего уполномоченного органа иностранного государства). |
| Кредиторская задолженность перед управляющей компанией, возникшая в результате использования управляющей компанией собственных денежных средств для выплаты денежной компенсации владельцам инвестиционных паев ПИФ при погашении и (или) обмене инвестиционных паев ПИФ | Дата получения денежных средств от управляющей компании согласно банковской выписке. | Дата возврата суммы задолженности управляющей компании согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность по уплате налогов и других обязательных платежей из имущества ПИФ | Дата возникновения обязательства по выплате налога и (или) обязательного платежа, согласно нормативным правовым актам Российской Федерации и (или) договору. | Дата перечисления суммы налогов (обязательных платежей) с расчетного счета ПИФ согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность по вознаграждениям управляющей компании, специализированному депозитарию, аудиторской организации, оценщику (только для ИПИФ/ЗПИФ), лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ, а также обязательствам по оплате прочих расходов, осуществляемых за счет имущества ПИФ в соответствии с требованиями действующего законодательства | Дата получения документа, подтверждающего выполнение работ (оказания услуг) ПИФ по соответствующим договорам или в соответствии с правилами ДУ ПИФ. | Дата перечисления суммы вознаграждений и расходов с расчетного счета ПИФ согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность по договорам аренды, когда арендатором является ПИФ | Дата возникновения обязанности согласно условиям договора. | Дата перечисления суммы с расчетного счета ПИФ согласно банковской выписке. |
| Кредиторская задолженность по сделкам купли – продажи активов ПИФ (за исключением сделок купли-продажи ценных бумаг) и передача активов ПИФ в аренду | Дата получения денежных средств на расчетный счет ПИФ согласно банковской выписке. | Дата возникновения обязательства по сделке согласно условиям договора. |
| Резерв на выплату вознаграждения | Наличие порядка определения резерва и условия его отражения в обязательствах в соответствии с настоящими Правилами определения СЧА ПИФ. | В дату полного использования резерва на выплату вознаграждения. По окончании отчетного года после восстановления неиспользованного резерва в соответствии с настоящими Правилами определения СЧА ПИФ. |