

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

УКАЗАНИЕ

«__» _____ 2024 г.

№ ____-У

г. Москва

**О внесении изменений в Указание Банка России от 25 августа 2015 года
№ 3758-У**

На основании пункта 21 статьи 13², пункта 6 статьи 26, статьи 36, пункта 1 статьи 37 и пункта 1 статьи 41 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»:

1. Внести в Указание Банка России от 25 августа 2015 года № 3758-У «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»¹ следующие изменения:

1.1. В пункте 1.3:

абзац первый после слов «настоящего Указания» дополнить словами «, за исключением случая, предусмотренного в абзацах втором – пятом настоящего пункта»;

дополнить абзацами следующего содержания:

¹ Зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2015 года, регистрационный № 39234, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 12 декабря 2016 года № 4233-У (зарегистрировано Минюстом России 13 января 2017 года, регистрационный № 45188), от 20 апреля 2020 года № 5447-У (зарегистрировано Минюстом России 26 мая 2020 года, регистрационный № 58470).

«В случае, если это предусмотрено Правилами определения стоимости чистых активов, стоимость следующих активов определяется по стоимости, отличной от справедливой стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11 июля 2016 года N 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный N 43044), приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России от 4 июня 2018 года N 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный N 51396), приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года N 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности "Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный N 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года N 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации»

Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года N 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки - этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства - поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828):

денежные средства в рублях и иностранной валюте на счетах и во вкладах (депозитах) в кредитных организациях, срок возврата которых не превышает шесть месяцев с даты, по состоянию на которую определяется стоимость чистых активов;

облигации, срок погашения которых не превышает шесть месяцев с даты, по состоянию на которую определяется стоимость чистых активов;

права требования из договоров займа или кредитных договоров, срок погашения (исполнения) которых не превышает шесть месяцев с даты, по состоянию на которую определяется стоимость чистых активов.».

1.2. Пункт 1.6 изложить в следующей редакции:

«1.6. В случае определения стоимости актива на основании отчета оценщика дата оценки стоимости должна быть не ранее шести месяцев до даты, по состоянию на которую определяется стоимость чистых активов, за исключением случая, указанного в абзаце втором настоящего пункта.

В случае, если это предусмотрено Правилами определения стоимости чистых активов, при определении стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов (акционерных инвестиционных фондов), в правилах доверительного управления (уставе) которых предусмотрено, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов, стоимость актива может определяться на основании отчета оценщика, дата оценки стоимости в котором не ранее одного года до даты, по состоянию на которую определяется стоимость чистых активов, если такая стоимость актива не используется для определения расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, на основании которой осуществляется выдача, погашение или обмен инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

Стоимость актива определяется на основании доступного на момент определения стоимости чистых активов отчета оценщика с датой оценки наиболее близкой к дате определения стоимости актива.».

1.3. Абзац второй пункта 1.8 изложить в следующей редакции:

«Правилами определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда (акционерного инвестиционного фонда), в правилах доверительного управления (уставе) которых указано, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов, может быть предусмотрено, что резерв на выплату вознаграждения не включается в состав обязательств.».

1.4. В пункте в 1.10:

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«Стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов (акционерных инвестиционных фондов), в правилах доверительного управления (уставе) которых не предусмотрено, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов, определяется не позднее рабочего дня, следующего за днем, по состоянию на который осуществляется определение стоимости чистых активов.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов (акционерных инвестиционных фондов), в правилах доверительного управления (уставе) которых указано, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов, определяется не позднее трех рабочих дней, следующих за днем, по состоянию на который осуществляется определение стоимости чистых активов.».

1.5. Абзацы восьмой – десятый пункта 1.17 изложить в следующей редакции:

«дату (порядок определения даты) начала применения таких Правил (изменений и дополнений в них);

дату и время, по состоянию на которые определяется стоимость имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, или порядок их определения, если правилами доверительного управления таким фондом предусмотрена возможность передачи иного имущества помимо денежных средств в оплату инвестиционных паев;

иную информацию, необходимую для определения стоимости чистых активов.».

1.6. Пункт 1.18 после слов «настоящего Указания» дополнить словами «, и случая, когда указанные методы различаются в связи с невозможностью внести изменения и дополнения в Правила определения стоимости чистых

активов одного или нескольких паевых инвестиционных фондов (акционерных инвестиционных фондов) под управлением управляющей компании вследствие запрета, предусмотренного пунктом 1.20 настоящего Указания».

1.7. Абзац первый пункта 1.20 изложить в следующей редакции:

«1.20. Изменения и дополнения в Правила определения стоимости чистых активов не могут быть внесены (за исключением случаев невозможности определения стоимости чистых активов или приведения Правил определения стоимости чистых активов в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе настоящего Указания и иных нормативных актов Банка России):».

1.8. В пункте 1.21:

абзац четвертый после слов «заинтересованных лиц» дополнить словами «, за исключением случая, предусмотренного в абзаце шестом настоящего пункта»;

абзац пятый после слов «изменениями и дополнениями» дополнить словами «, за исключением случая, предусмотренного в абзаце шестом настоящего пункта»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае, если это предусмотрено Правилами определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда (акционерного инвестиционного фонда), в правилах доверительного управления (уставе) которых указано, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов, Правила определения стоимости чистых активов такого фонда, а также изменения и дополнения, вносимые в них, раскрываются управляющей компанией (акционерным инвестиционным фондом) на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке и сроки, предусмотренные в абзацах первом - третьем настоящего пункта.».

1.9. В пункте 1.22:

абзац первый после слов «(изменения и дополнения в них)» дополнить словами «паевых инвестиционных фондов (акционерных инвестиционных фондов), в правилах доверительного управления (уставе) которых указано, что инвестиционные паи (акции) предназначены для квалифицированных инвесторов,», после слов «со специализированным депозитарием» дополнить словами «(но не позднее даты начала их применения)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Требования абзаца первого настоящего пункта не применяются в случае, если Правила определения стоимости чистых активов (изменения и дополнения в них) раскрываются управляющей компанией (акционерным инвестиционным фондом) в соответствии с требованиями абзаца шестого пункта 1.21 настоящего Указания.».

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина