

«Приорбанк» Открытое
акционерное общество

(«Приорбанк» ОАО)

УТВЕРЖДЕНО

Протокол Правления
«Приорбанк» ОАО

19.08.2015 № 18

(с изменениями и дополнениями
от 02.08.2022 № 17,
от 21.07.2023 № 22)

ПОРЯДОК

оценки активов, находящихся в
доверительном управлении «Приорбанк» ОАО,
и величины обязательств, подлежащих исполнению
за счет указанных активов

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Порядок оценки активов, находящихся в доверительном управлении «Приорбанк» ОАО (далее – банк, доверительный управляющий), и величины обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов (далее – Порядок), применяется в отношении активов, полученных (приобретенных) по договорам доверительного управления фондом банковского управления (далее – Договор ФБУ) и доверительного управления денежными средствами (далее – Договор ИДУ), а также обязательств по указанным Договорам.

2. Для целей настоящего Порядка термины и понятия используются в следующем значении:

– фонд банковского управления (далее – ФБУ) – совокупность денежных средств, переданных вверителями банку (доверительному управляющему фондом) на основании Договора ФБУ, а также имущества, приобретенного в процессе доверительного управления фондом;

– Договор ФБУ – договор, в соответствии с которым вверитель передает банку (доверительному управляющему фондом) на определенный срок денежные средства в доверительное управление с обязательным условием их последующего объединения в фонд, а банк обязуется за вознаграждение осуществлять управление этими денежными средствами в интересах вверителя;

– Договор ИДУ – договор, в соответствии с которым вверитель передает банку (доверительному управляющему) на определенный срок денежные средства в доверительное управление, а доверительный управляющий обязуется за вознаграждение осуществлять управление переданными денежными средствами в интересах вверителя;

– Активы – совокупность денежных средств, переданных вверителем в доверительное управление при заключении Договора, а также денежных

средств, ценных бумаг и прочего имущества в соответствии с законодательством, полученных (приобретенных) при таком управлении;

- Чистые активы ФБУ (далее ЧА ФБУ) – это денежное выражение стоимости имущества ФБУ, определяемое как разница между стоимостью активов ФБУ, принимаемых к расчету, и стоимостью его обязательств, принимаемых к расчету;

- Рабочий день – время, в течение которого Доверительный управляющий проводит банковские операции в соответствии с режимом работы Центрального офиса «Приорбанк» ОАО.

Глава 2. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗТЕЛЬСТВ

4. В расчет стоимости Активов включаются:

- денежные средства, находящиеся на счетах банка;
- денежные средства, размещенные во вклады (депозиты) банков;
- денежные средства, предоставленные в межбанковские кредиты;
- ценные бумаги (производные ценные бумаги);
- дебиторская задолженность, возникающая в результате совершения банком операций по доверительному управлению денежными средствами и ФБУ;
- иное имущество в соответствии с законодательством.

5. Величина Активов, представленных денежными средствами, находящимися на счетах банка, размещенными во вклады (депозиты) банков, а также предоставленными в межбанковские кредиты считается равной сумме таких денежных средств.

6. Классификация (реклассификация), признание (прекращение признания), оценка ценных бумаг (производных ценных бумаг) производится в соответствии с настоящим Порядком и нормами действующего законодательства Республики Беларусь, при этом:

6.1. Выбытие ценных бумаг (производных ценных бумаг) осуществляется в порядке их признания, начиная с наиболее ранних по времени (метод FIFO).

6.2. Справедливая стоимость облигаций внешних облигационных займов Республики Беларусь, облигаций иностранных эмитентов и международных финансовых организаций признается равной цене закрытия торгов (Bid Price) предыдущего рабочего дня, раскрываемой информационными системами «Блумберг» (Bloomberg), или «Рефинитив» (Refinitiv), или «Фектсет» (Factset), или другим источником информации по выбору Доверительного управляющего перед датой определения справедливой стоимости. При отсутствии на дату определения справедливой стоимости указанных ценных бумаг информации о цене закрытия торгов справедливая стоимость указанных ценных бумаг признается равной последней цене закрытия торгов.

6.3. В случае неисполнения предусмотренного облигацией обязательства по выплате суммы основного долга справедливая стоимость таких облигаций признаётся равной 0,001 по истечении 30 (тридцати) календарных дней с даты окончания срока исполнения указанного обязательства.

6.4. В случае опубликования сведений о признании эмитента облигаций банкротом справедливая стоимость облигаций такого эмитента с даты опубликования указанных сведений признается равной нулю.

6.5. Справедливая стоимость акций иностранных эмитентов, паев (акций) иностранных инвестиционных фондов, прошедших процедуру листинга на иностранной фондовой бирже, признается равной цене закрытия торгов рабочего дня по указанным ценным бумагам на фондовой бирже, раскрываемой информационными системами «Блумберг» (Bloomberg), или «Рефинитив» (Refinitiv), или «Фектсет» (Factset), или другим источником информации по выбору Доверительного управляющего, перед датой определения их справедливой стоимости.

При отсутствии на дату определения справедливой стоимости указанных ценных бумаг информации о цене закрытия торгов по указанным ценным бумагам справедливая стоимость таких ценных бумаг признается равной последней цене закрытия торгов.

Если указанные ценные бумаги прошли процедуру листинга на двух или более иностранных фондовых биржах, то при определении справедливой стоимости используются цены закрытия торгов иностранной фондовой биржи по выбору Доверительного управляющего.

Справедливая стоимость акций иностранных эмитентов, акций иностранных инвестиционных фондов и прочих фондов (суб-фондов), торгуемых на внебиржевом рынке (ОТС), признается равной цене закрытия торгов предыдущего рабочего дня по указанным ценным бумагам, раскрываемой информационными системами «Блумберг» (Bloomberg), или «Рефинитив» (Refinitiv), или «Фектсет» (Factset), или другим источником информации по выбору Доверительного управляющего перед датой определения их справедливой стоимости. При отсутствии на дату определения справедливой стоимости указанных ценных бумаг информации о цене закрытия внебиржевых торгов по указанным ценным бумагам справедливая стоимость таких ценных бумаг признается равной последней цене закрытия торгов.

6.6. Справедливая стоимость акций, включенных в состав Активов в результате их распределения среди акционеров (в том числе в виде дивидендов), при их признании оценивается в соответствии с п. 6.5 настоящего Порядка.

6.7. Справедливая стоимость акций (паев), включенных в состав Активов в результате конвертации при дроблении акций (паев), составлявших указанные Активы, признается равной справедливой стоимости конвертированных акций (паев), деленной на коэффициент дробления.

Справедливая стоимость акций (паев), включенных в состав Активов в результате конвертации при консолидации акций (паев), составлявших указанные Активы, признается равной справедливой стоимости конвертированных акций (паев), умноженной на коэффициент консолидации.

Справедливая стоимость акций вновь созданного в результате реорганизации в форме выделения акционерного общества, включенных в

состав Активов в результате их распределения среди акционеров реорганизованного акционерного общества, признается равной нулю.

Положения настоящего пункта применяются до возникновения признаваемой котировки акций (паёв), в которые были конвертированы акции (паи), составлявшие указанные Активы.

В случае наличия признаваемой котировки, справедливая стоимость таких акций (паев) при их признании оценивается в соответствии с п. 6.5 настоящего Порядка.

6.8. Справедливая стоимость паев иностранных инвестиционных фондов, не прошедших процедуру листинга на иностранной фондовой бирже, признается равной их расчетной стоимости за рабочий день перед датой определения их справедливой стоимости, а если за указанную дату расчетная стоимость указанных паев не определялась – за последнюю дату ее определения, предшествующую дате определения справедливой стоимости указанных паев.

6.9. Справедливая стоимость структурных ценных бумаг (сертификатов) иностранных эмитентов признается равной цене закрытия торгов (Bid Price) предыдущего рабочего дня, раскрываемой информационными системами «Блумберг» (Bloomberg), или «Рефинитив» (Refinitiv), или «Фектсет» (Factset), или другим источником информации по выбору Доверительного управляющего, перед датой определения справедливой стоимости. При отсутствии на дату определения справедливой стоимости указанных ценных бумаг информации о цене закрытия торгов справедливая стоимость указанных ценных бумаг признается равной последней цене закрытия торгов.

6.10. В случае проведения процедуры делистинга ценных бумаг на иностранной фондовой бирже с одновременной заморозкой/приостановкой обращения ценных бумаг на срок более 7 рабочих дней, справедливая стоимость данных ценных бумаг признается равной нулю.

6.11. В случае одностороннего отказа от исполнения Договора ИДУ по инициативе Доверительного управляющего или в случае прекращения настоящего Договора по истечении срока его действия по инициативе одной из Сторон, если продажа Активов, в том числе ценных бумаг, невозможна по различным обстоятельствам, Стороны признают, что справедливая стоимость таких Активов равна нулю на дату прекращения Договора ИДУ.

7. Дебиторская задолженность включает:

- суммы начисленных процентных доходов по вкладам (депозитам), по межбанковским кредитам;

- суммы начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, исчисленным исходя из ставки процентного (купонного) дохода, установленной в решении о выпуске (о дополнительном выпуске) ценных бумаг;

- суммы иной дебиторской задолженности в соответствии с законодательством.

8. Дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по составляющим Активы денежным средствам во вкладах, предоставленным межбанковским кредитам и ценным бумагам принимается в расчет стоимости

Активов в сумме, исчисленной исходя из ставки процента (купонного дохода), установленной в договоре банковского вклада (межбанковского кредита), или в решении о выпуске (о дополнительном выпуске) ценных бумаг.

9. В случае, если дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по составляющим Активы денежным средствам во вкладах, предоставленным межбанковским кредитам и ценным бумагам не погашена по истечении 30 (тридцати) календарных дней с даты, установленной в договоре банковского вклада (межбанковского кредита), или в решении о выпуске (о дополнительном выпуске) ценных бумаг, данная задолженность приравнивается к нулю.

В случае, если иная дебиторская задолженность, возникшая в результате совершения сделок с Активами, не погашена по истечении 30 (тридцати) календарных дней с даты, установленной сторонами, данная задолженность приравнивается к нулю.

10. Величина Активов, представленных имуществом, отличным от указанного в пп. 5-9 настоящего Порядка, определяется в соответствии с нормами действующего законодательства.

11. В расчет стоимости обязательств включаются:

- обязательства по выплате денежных средств вверителям по Договорам ФБУ в случае выкупа (досрочного выкупа) долевых сертификатов (их долей) до их выплаты;

- обязательства по возмещению Доверительному управляющему собственных денежных средств, выплаченных Доверительным управляющим по Договорам ФБУ в случае выкупа (досрочного выкупа) долевых сертификатов (их долей);

- обязательства по выплате вознаграждения Доверительному управляющему, которое рассчитывается в соответствии с условиями Договоров ФБУ и ИДУ;

- обязательства по возмещению расходов Доверительного управляющего в соответствии с условиями Договоров ФБУ и ИДУ;

- иные обязательства в соответствии с законодательством.

12. Величина обязательств по выплате денежных средств вверителям по Договорам ФБУ в случае выкупа (досрочного выкупа) долевых сертификатов (их долей) до их выплаты считается равной сумме денежных средств, подлежащих такой выплате.

13. Величина обязательств по возмещению Доверительному управляющему собственных денежных средств, выплаченных Доверительным управляющим по Договорам ФБУ в случае выкупа (досрочного выкупа) долевых сертификатов (их долей) считается равной сумме таких денежных средств.

14. Величина обязательств по выплате вознаграждения Доверительному управляющему считается равной сумме начисленного и неоплаченного вознаграждения Доверительному управляющему.

15. Величина обязательств по возмещению расходов Доверительного управляющего считается равной сумме начисленных и неоплаченных расходов в соответствии с условиями Договоров ФБУ и ИДУ.

16. Величина иных обязательств считается равной сумме иной кредиторской задолженности в соответствии с законодательством.

17. Переоценка денежных статей Активов и обязательств в иностранной валюте в связи с изменением официального курса белорусского рубля по отношению к другим валютам, а также других статей баланса осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Глава 3. РЕГЛАМЕНТ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

18. Расчет стоимости Активов и обязательств за предыдущий рабочий день производится ежедневно на следующий рабочий день не позднее 11.30.

19. Основанием для отражения операций с Активами и обязательствами в балансе банка (доверительного управляющего) и на счетах по учету доверительного управления служат документы, подтверждающие совершение операций с денежными средствами и/или ценными бумагами, а также возникновения/прекращения обязательств банка по операциям доверительного управления в рамках Договоров ФБУ и ИДУ, в том числе:

– документы, подтверждающие заключение сделок с ценными бумагами:

– отчеты (выписки), подтверждающие остатки и движение ценных бумаг, на счетах «депо»;

– отчеты и подтверждения сделок профессиональных участников рынка ценных бумаг, в том числе брокеров, по сделкам с ценными бумагами;

– иные документы, подтверждающие совершение операций с денежными средствами и/или ценными бумагами или возникновения/прекращения обязательств банка.

20. Отражение операций с Активами и обязательствами на счетах по учету доверительного управления в рамках Договоров ФБУ и ИДУ осуществляется на основании документов, указанных в п. 19 настоящего Порядка, до момента расчета стоимости Активов и обязательств, т.е. не позднее 11.30 рабочего дня, следующего за рабочим днем, за который осуществляется расчет стоимости Активов и обязательств.

Датой отражения операции в учете является дата, на которую соответствующий документ подтверждает совершение указанной операции плюс 1 рабочий день, но не ранее даты, за которую осуществляется расчет стоимости Активов и обязательств.

21. Расчет стоимости ЧА и номинального пая ФБУ за предыдущий рабочий день производится ежедневно на следующий рабочий день после отражения операций, указанных в п. 18 и п. 20 настоящего Порядка, но не позднее 12.00.

22. Текущий операционный день закрывается после отражения (выполнения) операций, указанных в п. 18 и пп. 20-21 настоящего Порядка, но не позднее 12.00 следующего рабочего дня.

23. Все операции за текущий операционный день отражаются в учете по доверительному управлению только после закрытия предыдущего операционного дня.

История документа

Тематика	Инвестиционно-банковские операции
Вид	Порядок
Дата вступления в действие:	01.09.2015
Регистрационный номер	04/410

Утверждение		
Дата и реквизиты утверждения	Дата вступления в силу	Автор документа
Протокол Правления 19.08.2015 № 18	01.09.2015	Инвестиционный департамент

Изменения/новые редакции			
Дата и реквизиты изменения	Дата вступления изменений в силу	Автор внесенных изменений	Краткое описание внесенных изменений
Протокол Правления 19.11.2018 № 31	19.11.2018	Департамент по работе с частными клиентами	Добавлен п. 6.12
Протокол Правления 18.09.2019 № 24	18.09.2019	Департамент по работе с частными клиентами	Внесены изменения в пункт 6.7
Протокол Правления 26.04.2021 № 10	01.06.2021	Департамент по работе с частными клиентами	Внесены изменения в пункты 6.4, 6.12 и 20
Протокол Правления от 03.02.2022 № 3	03.02.2022	Международный департамент	Новая редакция
Протокол Правления от 28.04.2022 № 10	28.04.2022	Международный департамент	Новая редакция
Протокол Правления от 02.08.2022 № 17	02.08.2022	Международный департамент	Добавлен п. 6.11
Протокол Правления от 21.07.2023 № 22	21.07.2023	Международный департамент	Внесены изменения в пункты 6.3, 8, 9

Отмена		
Дата и реквизиты утверждения отмены	Дата фактической отмены	Краткое обоснование

Сопровождение документа

Подразделение-куратор	Международный департамент
Контактное лицо	Леонтьев О.В.
Замещающее лицо	Андриевский В.С., Радомская О.В.