

Методика определения стоимости ценных бумаг в портфеле клиента брокерского обслуживания ООО ИК «Иволга Капитал»

1. Настоящая Методика определения стоимости ценных бумаг в портфеле клиента брокерского обслуживания ООО ИК «Иволга Капитал» (далее – «Методика») применяется для информационного отражения стоимости (оценки стоимости) ценных бумаг в отчетах по сделкам и операциям с ценными бумагами на фондовом рынке (далее – отчет брокера), в том числе при отражении расчета брокерского вознаграждения ООО ИК «Иволга Капитал» (далее – Брокер) в соответствии с положениями стандартной формы Договора на брокерское обслуживание ООО ИК «Иволга Капитал» (договор присоединения).

2. Стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется с использованием следующей иерархии:

Уровень 1: Высшим уровнем иерархии для определения Брокером оценочной стоимости обращающихся на организованном рынке ценных бумаг является рыночная цена, рассчитываемая организаторами торговли на дату отражения Брокером такой стоимости в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 года N 10-65/пз-н, при этом:

- для ценных бумаг российских и иностранных эмитентов, допущенных к торгам в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «Московская Биржа»), под рыночной ценой понимается показатель «Рыночная цена 3 (MARKETPRICE3)», рассчитанный Московской Биржей;

- для ценных бумаг российских и иностранных эмитентов, допущенных к торгам в Публичном акционерном обществе «СПБ Биржа» (далее – «Санкт-Петербургская биржа»), под рыночной ценой понимается показатель «Рыночная цена 3», рассчитанный Санкт-Петербургской биржей;

- для ценных бумагам российских и иностранных эмитентов, допущенным к торгам как на Московской, так и на Санкт-Петербургской биржах, для определения стоимости имеет приоритет и применяется показатель «Рыночная цена 3 (MARKETPRICE3)», рассчитанный Московской Биржей. Если на дату определения Брокером оценочной стоимости ценной бумаги показатель «Рыночная цена 3 (MARKETPRICE3)» не рассчитан Московской Биржей, то для определения стоимости ценной бумаги используется показатель «Рыночная цена 3», рассчитанный Санкт-Петербургской биржей.

Уровень 2: В случае невозможности определения оценочной стоимости ценной бумаги в соответствии с Уровнем 1, стоимостью ценной бумаги признается последний показатель «Рыночная цена 3 (MARKETPRICE3)», рассчитанный Московской Биржей, а при отсутствии такового, показатель «Рыночная цена 3», рассчитанный Санкт-Петербургской биржей, за последние 90 календарных дней, предшествующих дате определения стоимости.

Уровень 3: В случае отсутствия возможности определения стоимости в соответствии с Уровнем 1 или 2, Брокер отражает стоимость ценной бумаги по цене её приобретения.

В случае отсутствия документов, подтверждающих цену приобретения ценной бумаги, стоимостью такой ценной бумаги признается ее номинальная стоимость.

Особенности определения стоимости облигаций:

- для купонных облигаций стоимость ценной бумаги увеличивается на сумму накопленного купонного дохода, рассчитанную на дату отражения в отчете, исходя из купонной ставки по соответствующему выпуску облигации, установленной на текущий купонный период.

- для дисконтных облигаций стоимость приобретения рассчитывается путем прибавления к цене ее приобретения аккумулированного дохода, рассчитанного по формуле: из номинальной стоимости облигации вычитается цена приобретения облигации, полученная разница делится на количество дней, прошедших с даты передачи облигации до срока платежа, и умножается на фактическое количество дней, прошедших с даты приобретения до даты оценки стоимости облигации.

3. Стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, отражается в отчете брокера по цене приобретения.

В случае отсутствия документов, подтверждающих цену приобретения ценной бумаги, то стоимостью такой ценной бумаги отражается в отчете брокера по номинальной стоимости.

4. Оценка стоимости ценных бумаг и обязательств при совершении сделок РЕПО определяется в следующем порядке:

4.1. Прямое РЕПО (привлечение по первой части сделки РЕПО денежных средств под залог ценных бумаг, которые подлежат возврату (обратному выкупу) при возвращении денежных средств и уплате процентов по ставке РЕПО при исполнении второй части сделки РЕПО):

- стоимость ценных бумаг, переданных по первой части сделки РЕПО, определяется в соответствии с порядком определения стоимости ценных бумаг, описанным в п. 2-3 настоящей Методики;

- сумма сделки образует соответствующую кредиторскую задолженность с учетом ежедневно начисляемого процента по ставке РЕПО за фактическое количество дней со дня, следующего за днем поступления соответствующих денежных средств в рамках исполнения первой части сделки РЕПО по дату уплаты соответствующих денежных средств в рамках исполнения второй части сделки РЕПО.

4.2. Обратное РЕПО (привлечение по первой части сделки РЕПО ценных бумаг, при этом, уплачиваемые денежные средства служат залогом, подлежащие возврату при возвращении ценных бумаг, и уплате процентов по ставке РЕПО при исполнении второй части сделки РЕПО):

- полученные по первой части сделки РЕПО ценные бумаги образуют дебиторскую задолженность, размер которой определяется исходя из суммы первой части сделки РЕПО с учетом ежедневно начисляемого процента по ставке РЕПО за фактическое количество дней со дня, следующего за днем уплаты соответствующих денежных средств в рамках исполнения первой части сделки РЕПО по дату поступления соответствующих денежных средств в рамках исполнения второй части сделки РЕПО.

5. Оценочная стоимость ценных бумаг, полученных в результате конвертации в них конвертируемых ценных бумаг, признается равной оценочной стоимости

конвертированных ценных бумаг, скорректированной на коэффициент конвертации в случае, если он определен. Положения данного абзаца применяются до возникновения рыночной цены ценных бумаг, полученных в результате конвертации.

6. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) эмитентом своих обязательств перед владельцами ценных бумаг (дефолт) и невозможности определения оценочной стоимости данных ценных бумаг способами, предусмотренными Уровнем 1 и 2 в подпункте 6.1 пункта 6 Методики, оценочная стоимость данных ценных бумаг принимается равной нулю.

8. Термины, используемые в настоящей Методике и отдельно не определённые в ней, применяются в значениях, установленных в Договоре на брокерское обслуживание ООО ИК «Иволга Капитал» и в значениях, которое придается им правилами ПАО Московская Биржа и ПАО «СПБ Биржа», а также законодательством РФ, включая, но не ограничиваясь законами и иными правовыми актами, регуливающими выпуск и обращение ценных бумаг в РФ, осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг РФ, а при отсутствии в указанных актах определений таких терминов – в значении, придаваемом таким терминам в практике работы российских профессиональных участников рынка ценных бумаг.