«УТВЕРЖДЕНЫ»

Председатель Правления
публичного акционерного общества «Управляющая компания «Арсагера»

_____/В.Е. Соловьев /

23 декабря 2020 г.

«СОГЛАСОВАНО»

Генеральный директор
Акционерного общества "Специализированный депозитарий "ИНФИНИТУМ"

_____/П.И. Прасс/

23 декабря 2020 г.

ИЗМЕНЕНИЯ в ПРАВИЛА
определения стоимости чистых активов
Интервального паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов «Арсагера – акции Мира» под управлением публичного акционерного общества «Управляющая компания «Арсагера»

Настоящие Изменения в Правила определения СЧА Интервального паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов «Арсагера – акции Мира» (далее – Правила СЧА) применяются с 01.01.2021.

Основанием для внесения Изменений в Правила СЧА является необходимость приведения способа оценки дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям и доходов по депозитарным распискам в соответствие с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Изложить приложение 10 к Правилам СЧА в следующей редакции:

Приложение 10

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ ПО АКЦИЯМ, ДОХОДА ПО ДЕПОЗИТАРНЫМ РАСПИСКАМ

Виды активов	Дебиторская задолженность по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам
Критерии признания	Дата признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам в отношении: - акций, российских эмитентов является в соответствии с информацией НКО АО НРД или официальных сайтов эмитента ценных бумаг - дата фиксации реестра акционеров для выплаты дивидендов; - акций, 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 «Блумберг» (Bloomberg) дата, после которой ценные бумаги начинают торговаться без учета объявленных дивидендов (DVD_EX_DT); - 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).

Критерии прекращения признания	- 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).
Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам определяется исходя из: - количества акций/депозитарных расписок, учтенных на счете депо ПИФ на дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов и - объявленного размера дивиденда (дохода), приходящегося на одну ценную бумагу соответствующей категории (типа) за вычетом налогов и сборов в случае, если это применимо. В случае отсутствия официальной информации о размере налога по иностранным ценным бумагам, подлежащего удержанию, применяется максимально возможная ставка налога в размере 30%.
Порядок корректировки стоимости активов	Тестируемый актив. При возникновении признаков обесценения справедливая стоимость дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям, дохода по депозитарным распискам корректируется в соответствии с Приложением 5.