

СОГЛАСОВАНЫ:
Специализированным депозитарием
ООО «СДК «Гарант»
«17» октября 2017 г.

Генеральный директор

_____/Есаулкова Т.С./

УТВЕРЖДЕНЫ:
Приказом Генерального директора
АО «НУК»
№П/20171017-1 от «17» октября 2017 г.

Генеральный директор
АО «НУК»

_____/Недильская И.Н./

**Изменения и дополнения №5
в Правила определения стоимости чистых активов
Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «Национальный – Золото»**

СТАРАЯ РЕДАКЦИЯ:	НОВАЯ РЕДАКЦИЯ:
<p>Название документа «Правила определения стоимости чистых активов Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «Национальный – Золото»».</p>	<p>Название документа «Правила определения стоимости чистых активов Открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов «Национальный – Золото»».</p>

П. 6.1.2 Дивиденды

Дебиторская задолженность по дивидендам к получению по ценным бумагам российских эмитентов признается в наиболее поздний день:

- день закрытия реестра под выплату дивидендов; или
- день определения размера дивиденда, приходящегося на одну акцию

в сумме, равной произведению количества акций, по которым Фонд имеет право на получение дивидендов на величину объявленных дивидендов на одну акцию (по информации от эмитента ценных бумаг).

Дебиторская задолженность по дивидендам к получению по ценным бумагам иностранных эмитентов признается в дату (EX_DT), начиная с которой совершение сделки на бирже не приводит к попаданию в реестр акционеров, в сумме, равной произведению количества акций, по которым Фонд имеет право на получение дивидендов, на величину объявленных дивидендов на одну акцию.

П. 6.1.2 Дивиденды

1) Критерии признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям:

Датой признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям является:

а) в отношении акций российских эмитентов - дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Источником раскрытия информации о дате и размере дивидендов являются официальные ресурсы информационных агентств (лента новостей), официальные сайты эмитентов ценных бумаг;

б) в отношении акций иностранных эмитентов - дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Источником раскрытия информации о дате и размере дивидендов является информационная система «Блумберг» (Bloomberg).

2) Оценка справедливой стоимости дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям определяется путем умножения:

- количества акций выпуска, учтенных на счете депо на дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов;

- объявленного размера дивидендов, приходящегося на одну акцию соответствующей категории (типа).

Величина налогов, которые подлежат уплате при выплате дивидендов в соответствии с законодательством иностранного государства, не может быть достоверно определена на момент признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов. В связи с этим для целей расчета СЧА Фонда указанные налоги признаются несущественными, и их справедливая стоимость оценивается в ноль.

3) Справедливая стоимость дебиторской задолженности по выплате дивидендов признается равной нулю в наиболее раннюю из дат:

- истечения 100-дневного срока с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов;

- опубликования в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами сведений о просрочке исполнения эмитентом соответствующего обязательства;

- даты опубликования в доступном источнике информации о признании эмитента банкротом;

4) Критерии прекращения признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям:

Прекращение признания дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям осуществляется в наиболее раннюю из дат:

- фактического получения соответствующих денежных средств на расчетный (брокерский) счет Фонда;

- даты внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации эмитента согласно информации в выписке из

	<p>ЕГРЮЛ, полученной в бумажном или в электронном виде с официального сайта налогового органа.</p> <p>5) Признание, оценка и прекращение признания дебиторской задолженности по выплате доходов по паям (акциям) иностранных инвестиционных фондов осуществляется в порядке, предусмотренном для дебиторской задолженности по выплате дивидендов по акциям иностранных эмитентов.</p>
--	---

Дата начала применения настоящих изменений и дополнений №5 в Правила определения стоимости чистых активов Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «Национальный – Золото» – «27» октября 2017 года.