

Утверждено Советом директоров
ПАО «МЕРИДИАН» 19 сентября 2016 г.

(Протокол № 59 (227) от «20» сентября 2016 года)

Председатель Совета директоров

О.В. Белай

**Положение
о порядке использования денежных средств из
имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов управления
и иных органов Публичного акционерного общества
«Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН»
(ПАО «МЕРИДИАН»)**

Общие положения

Настоящее Положение о порядке использования денежных средств из имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов управления и иных органов Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН» (далее – Положение) определяет порядок и условия использования денежных средств из имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов управления и иных органов (далее – имущество ОУД) ПАО «МЕРИДИАН» (Далее – Общество), направления расходования имущества ОУД и инвестирования такого имущества в объекты, предусмотренные настоящим Положением, а также компетенцию органов управления Общества в контроле за расходованием и инвестированием имущества ОУД.

Основные принципы Положения и методика ведения учета и составления отчетности в отношении имущества ОУД и операций с этим имуществом сформированы в соответствии с:

- Федеральным законом «Об инвестиционных фондах» от 29 ноября 2001 № 156-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Указанием Банка России от 25.08.2015 № 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» (далее – Указание - № 3758-У);
- Указанием Банка России от 16.12.2015 № 3901-У «О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;
- Уставом Общества;
- Положением о Совете директоров Общества;
- Правилами определения стоимости активов Фонда Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН» (далее - Правила определения СЧА);
- иными нормативными документами, регулирующими деятельность и порядок отражения операций с имуществом акционерных инвестиционных фондов.

В Положении описаны вопросы ведения учета и составления отчетности в отношении имущества ОУД и операций с этим имуществом, которые прямо не определены действующим законодательством, или выбор метода и способа учета которых является обязанностью управляющей компании.

Настоящее Положение не является исчерпывающим и при необходимости Совет директоров Общества вносит в него изменения и дополнения по представлению ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» (далее - Управляющая компания).

Учет операций с имуществом ОУД осуществляется на основании первичных документов в отношении имущества ОУД, полученных Обществом. Датой отражения операций при ведении учета имущества ОУД является дата получения первичных документов Обществом, если настоящим документом или нормативными документами не определено иное.

Источники формирования средств ОУД

В соответствии с Уставом Общества имущество Общества подразделяется на имущество, предназначенное для инвестирования (инвестиционные резервы) и имущество ОУД, т.е. на имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органов управления и иных органов Общества.

Имущество ОУД регулярно пополняется путем осуществления отчислений из инвестиционных резервов Общества в соответствии с Уставом Общества.

Дополнительным источником дохода ОУД могут являться доходы, полученные от инвестирования имущества ОУД, а также другие доходы, полученные в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Наличие в имуществе ОУД средств не влечет за собой снижение размеров отчислений из инвестиционных резервов Общества, предусмотренных Уставом Общества. Изменение порядка формирования имущества ОУД осуществляется путем внесения изменений в Устав Общества в установленном законодательством порядке.

Направления расходования имущества ОУД

Средства из ОУД направляются для обеспечения уставной деятельности Общества, деятельности Совета директоров, комитетов Совета директоров (в случае их создания в Обществе), иных органов Общества и иных незапрещенных законодательством расходов, в том числе:

- приобретение материальных запасов и оборудования, необходимых для осуществления уставной деятельности Общества;
- заработная плата, в том числе материальное стимулирование (доплаты, надбавки, премии, материальная помощь) сотрудникам;
- вознаграждения членам Совета директоров и членам комитетов Совета директоров (в случае создания в Обществе комитетов Совета директоров);
- налоговые отчисления и страховые взносы с заработной платы и выплат работникам, налоги на доходы физических лиц;
- услуги по подбору персонала;
- страхование сотрудников Общества, в том числе страхование жизни, дополнительное медицинское страхование;
- повышение квалификации сотрудников Общества, обучение персонала, в том числе участие в семинарах, конференциях и прочее, консультационные услуги в виде семинаров;
- командировки сотрудников, членов Совета директоров и его комитетов, служебные разъезды;
- приобретение предметов снабжения и расходов материалов (канцелярские товары, расходные материалы к оргтехнике, хозяйственные нужды и т.п.), приобретение предметов длительного пользования;
- приобретение мебели, оргтехники, бытовая техника;
- приобретение литературы, подписка на печатные издания;
- приобретение программного обеспечения, электронных ключей, лицензионных программ;
- оплата услуг связи, в т.ч. Интернета, почтовых расходов;
- расходы на содержание и обслуживание собственного сайта Общества в сети Интернет;
- расходы, связанные с раскрытием информации акционерного инвестиционного фонда и Общества;
- обеспечение проведения годовых и внеочередных общих собраний акционеров Общества, в том числе аренда помещения, организация кофе-брейков, обеспечение акционеров материалами к собранию, дополнительной печатной продукцией, канцтоварами, сувенирной продукцией, обеспечение безопасности проведения мероприятий, публикация сообщений о проведении общих собраний акционеров, бюллетеней для голосования, отчетов об итогах голосования, бухгалтерской отчетности и других документов в периодическом печатном издании и прочее;
- оплата услуг Регистратора, в том числе услуг по ведению реестра акционеров Общества и иные сопутствующие услуги, проведение им общих собраний акционеров, осуществление функции счетной комиссии, иных сопутствующих такую деятельность услуг, оплата услуг организаций, привлеченных для осуществления выплаты дивидендов акционерам Общества, расходов, связанных с обязанностью

- Общества по начислению и выплате дивидендов, возмещение Регистратору банковских и почтовых расходов, связанных с выполнением им указанных обязательств, консультационных услуг, связанных с ведением реестра и выплатой дивидендов акционерам;
- текущий ремонт зданий и сооружений, оплату услуг сторонних организаций по содержанию имущества, в том числе на приобретение материалов и основных средств для осуществления ремонта и технического обслуживания;
 - финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий, в том числе проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
 - проценты по привлеченным займам;
 - изготовление визитных карточек, печатной и рекламной продукции;
 - консультационные услуги, привлечение экспертов, оказание юридических, банковских и иных услуг;
 - судебные расходы, расходы на судебную защиту, привлечение адвокатов и юристов по договорам на оказание юридических и консультационных услуг;
 - государственные пошлины за регистрацию изменений в учредительные документы Общества и иные пошлины, штрафы, пени, нотариальные расходы;
 - техническая инвентаризация недвижимого имущества Общества, затраты на содержание и кадастровый и иной учет по имуществу Общества и имуществу, арендованного Обществом, расходы на обследование территории и прочие расходы;
 - расходы, связанные с заключением сделок за счет имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов управления и иных органов Общества, в инвестиционных целях;
 - оплата налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации в отношении имущества, приобретенного за счет средств имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов управления и иных органов Общества, в инвестиционных целях;
 - иные расходы.

Настоящий перечень расходов имущества ОУД является открытым.

Направления инвестирования имущества ОУД

Инвестирование средств из имущества ОУД может осуществляться в целях увеличения (прироста) стоимости имущества ОУД и получения дохода от инвестирования такого имущества в объекты, предусмотренные настоящим Положением, а также в целях снижения нагрузки на инвестиционные резервы Общества.

Доходы, полученные от инвестирования имущества ОУД, включаются в состав имущества ОУД.

Перечень объектов инвестирования имущества ОУД:

- денежные средства, в том числе иностранная валюта, на счетах и во вкладах в кредитных организациях;
- инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов и акции акционерных инвестиционных фондов;
- паи (акции) иностранных инвестиционных фондов, если присвоенный указанным паям (акциям) код CFI имеет следующие значения: первая буква – значение «Е», вторая буква – значение «U», пятая буква – значение «R».
- облигации российских хозяйственных обществ, если условия их выпуска предусматривают право на получение от эмитента только денежных средств или эмиссионных ценных бумаг и государственная регистрация выпуска которых сопровождалась регистрацией проспекта ценных бумаг или в отношении которых зарегистрирован проспект ценных бумаг (проспект эмиссии ценных бумаг, план приватизации, зарегистрированный в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг);
- биржевые облигации российских хозяйственных обществ;
- государственные ценные бумаги Российской Федерации, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации и муниципальные ценные бумаги;
- облигации иностранных эмитентов и международных финансовых организаций, если по ним предусмотрен возврат суммы основного долга в полном объеме и присвоенный облигациям код CFI имеет следующие значения: первая буква – значение «D», вторая буква – значение «Y», «B», «C», «T»;
- российские и иностранные депозитарные расписки на ценные бумаги, предусмотренные

- настоящим пунктом;
- простые векселя российских хозяйственных обществ;
- акции российских акционерных обществ, акции иностранных акционерных обществ;
- имущественные права по обязательствам из договоров займа и кредитных договоров;
- депозиты;
- иные ценные бумаги;
- объекты недвижимого имущества;
- активы, приобретенные по договору займа или кредитному договору.

Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации и муниципальные ценные бумаги могут входить в состав имущества ОУД только, если они допущены к торгам организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Ценные бумаги иностранных государств и ценные бумаги международных финансовых организаций могут входить в состав имущества ОУД при условии, что информация о заявках на покупку и/или продажу указанных ценных бумаг размещается информационными агентствами Блумберг (Bloomberg Generic Mid/Last) или Ройтерс (Reuters), либо такие ценные бумаги обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

В состав имущества ОУД могут входить паи (акции) иностранных инвестиционных фондов, облигации иностранных коммерческих организаций, иностранные депозитарные расписки, если указанные ценные бумаги прошли процедуру листинга на одной из следующих фондовых бирж:

- 1) Американская фондовая биржа (American Stock Exchange);
- 2) Гонконгская фондовая биржа (Hong Kong Stock Exchange);
- 3) Евронекст (Euronext Amsterdam, Euronext Brussels, Euronext Lisbon, Euronext Paris);
- 4) Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММББ»;
- 5) Ирландская фондовая биржа (Irish Stock Exchange);
- 6) Испанская фондовая биржа (BME Spanish Exchanges);
- 7) Итальянская фондовая биржа (Borsa Italiana);
- 8) Корейская биржа (Korea Exchange);
- 9) Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange);
- 10) Люксембургская фондовая биржа (Luxembourg Stock Exchange);
- 11) Насдак (Nasdaq);
- 12) Немецкая фондовая биржа (Deutsche Borse);
- 13) Нью-Йоркская фондовая биржа (New York Stock Exchange);
- 14) Открытое акционерное общество "Фондовая биржа «Российская Торговая Система»;
- 15) Токийская фондовая биржа (Tokyo Stock Exchange Group);
- 16) Фондовая биржа Торонто (Toronto Stock Exchange, TSX Group);
- 17) Фондовая биржа Швейцарии (Swiss Exchange);
- 18) Шанхайская фондовая биржа (Shanghai Stock Exchange).

Лица, обязанные по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации, муниципальным ценным бумагам, инвестиционным паям паевых инвестиционных фондов, акциям акционерных инвестиционных фондов, облигациям российских хозяйственных обществ, российским депозитарным распискам должны быть зарегистрированы в Российской Федерации;

Лица, обязанные по облигациям иностранных эмитентов, облигациям международных финансовых организаций, иностранным депозитарным распискам, паям (акциям) иностранных инвестиционных фондов должны быть зарегистрированы в Соединенных Штатах Америки или в государствах, являющихся членами Европейского Союза.

Имущество ОУД может быть инвестировано в облигации, эмитентами которых могут быть:

- российские органы государственной власти;
- иностранные органы государственной власти;
- органы местного самоуправления;
- международные финансовые организации;
- российские юридические лица;
- иностранные юридические лица.

Учет имущества ОУД

Учет денежных средств, составляющих имущество ОУД

Денежные средства, составляющие имущество ОУД, обособляются на отдельном от инвестиционных резервов расчетных счетах.

Учет имущества ОУД осуществляется по общим правилам ведения учета в составе общего учета имущества Общества (налогового, бухгалтерского учета имущества Общества и составления соответствующей отчетности) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контроль за использованием имущества ОУД

Контроль за использованием имущества ОУД осуществляет Совет директоров, Управляющая компания или Ревизионная комиссия Общества в соответствии с их компетенцией. В целях достоверности информации о доходах и расходах, обеспечения прозрачности финансовых потоков работники обязаны предоставлять соответствующему органу запрашиваемые сведения.

Управляющая компания Общества составляет ежегодный отчет об использовании имущества ОУД не реже 1 раза в год и представляет его на рассмотрение Совету директоров не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным годом.

Прочие положения

В настоящее Положение могут вноситься изменения и дополнения, которые утверждаются Советом директоров Общества.

Срок действия настоящего Положения не ограничен. Положение действует до принятия нового.

ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
05 ЛИСТ(ОВ)

Председатель
/БЕЛАЯ О.В./