

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Я. Баканова

И.о. Председателя Правления

АО ЮниКредит Банка

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

**Изменения к Учетной политике**

**Акционерного общества «ЮниКредит Банк»**

**на 2018 год**

**№ 1**

Москва 2018

В связи с началом осуществления Банком операций Обратного РЕПО с паевыми инвестиционными фондами внесены изменения в части определения справедливой стоимости по данным инструментам:

* пункт 12.21. Учетной политики Банка на 2018 год излагается в следующей редакции:

«12.21. Для определения справедливой стоимости вложений Банка в долевые ценные бумаги, которые не торгуются на фондовом рынке, Банк использует сравнительный подход. Исключение составляет инвестиционный пай, процедура определения цены по которому описана в пункте 12.21.2.»;

* дополнить Учетную политику Банка на 2018 год пунктом 12.21.2.:

«12.21.2 Справедливая стоимость инвестиционного пая определяется в соответствии с методом чистых активов, предполагающем определение стоимости бизнеса как разницу между стоимостью всех активов и всех обязательств. Информация о стоимости чистых активов, а также о стоимости одного пая, рассчитанной исходя из общего числа паёв, обновляется раз в месяц и публикуется на официальных сайтах управляющих компаний инвестиционных фондов. Данная информация публикуется на основании Указания Банка России от 08 февраля 2018 г. N 4715-У, в котором устанавливаются формы, порядок и сроки составления и предоставления в Банк России отчетов управляющими компаниями о стоимости чистых активов.

Источником цены инвестиционного пая является официальный сайт управляющей компании.

Цена инвестиционного пая обновляется с той же периодичностью, с которой управляющая компания составляет, публикует и передает информацию о цене пая в Банк России.».