

**Изменения и дополнения
в текст Правил определения стоимости чистых активов
АО НПФ «Альянс» с 12.05.2020 года**

Основные существенные изменения и дополнения, внесённые в Правила расчёта стоимости чистых активов:	
1.	В подпункт 1.1.1. добавлен абзац 2 положения которого, в случаях неоднозначности трактовки Правил или невозможности однозначно определить стоимость чистых активов, позволяют Фонду руководствоваться однозначными (однозначно трактуемыми) соответствующими положениями и рекомендациями Стандарта НАПФ.
2.	Добавлен подпункт 2.1.5, раскрывающий общие положения по определению стоимости активов при совершении сделки РЕПО, в связи с намерением Фонда заключать сделки РЕПО.
3.	Подпункт 3.2.6 детализирован описанием проверки на соответствие рыночным условиям процентной ставки по договору для депозитов со сроком погашения менее года и фактической ЭСП по депозиту для депозитов со сроком погашения более года.
4.	Внесены изменения в подпункт 3.2.8:
4.1.	4 абзац подпункта 3.2.8, изложен в следующей редакции: «если Ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая средневзвешенная ставка по депозитам изменяется в соответствии с формулой расчета $R_{\text{рын.}}$ »
4.2.	Исправлена опечатка в формуле: $r_{\text{рын.}} = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n r_{\text{рын.}} i$
4.3.	Добавлен последний абзац: «Аналогичным образом производится проверка на соответствие рыночным условиям для процентной ставки по договору в соответствии с п.3.2.6.»
5.	Добавлен пункт 3.4. «Особенности определения амортизированной стоимости денежных средств, переданных по первой части сделки РЕПО (сделок обратного РЕПО)»
6.	Пункт 11 Приложения №1 «Критерии признания и прекращения признания активов» расширен в связи с добавлением сделок РЕПО в Правила, добавлены виды активов «Дебиторская задолженность по договорам обратного РЕПО; Дебиторская задолженность по оплаченным комиссиям участников торгов по заключенным сделкам, срок исполнения которых еще не наступил (в т.ч. по сделкам РЕПО)»; критерии признания «Дата перечисления денежных средств контрагенту по договору обратного РЕПО; Дата списания комиссий с брокерского счета (в т.ч. по сделкам РЕПО)»; критерий признания «Дата распоряжения (иного документа) фонда» расширен следующим образом: «Дата распоряжения (иного документа) фонда, если иное не указано в документе»; добавлен критерий прекращения признания «Дата поступления денежных средств от контрагента по договору обратного РЕПО»
7.	Пункт 12 Приложения №1 «Критерии признания и прекращения признания активов» расширен в связи с добавлением сделок РЕПО в Правила, добавлены виды активов «Кредиторская задолженность по договорам прямого РЕПО»; критерии признания «Дата получения денежных средств по договору прямого РЕПО»; критерий признания «Дата распоряжения (иного документа) фонда» расширен следующим образом: «Дата распоряжения (иного документа) фонда, если иное не указано в документе»; добавлен критерий прекращения признания «Дата возврата денежных средств контрагенту по договору прямого РЕПО»; критерий прекращения признания «Дата распоряжения (иного документа) фонда» расширен следующим образом: «Дата распоряжения (иного документа) фонда, если иное не указано в документе»
8.	В Приложении №2 «Методы оценки основных активов и обязательств» состав активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости дополнен дебиторской и кредиторской задолженностью по сделкам РЕПО, дебиторской задолженностью по оплаченным комиссиям участников торгов по заключенным сделкам, срок исполнения которых еще не наступил (в т.ч. по сделкам РЕПО)
9.	В Приложении №6 «Допустимые критерии оценки активов по исходным данным 2-го уровня» в столбце «Критерии» пунктов 1, 2 исправлена опечатка, добавлено слово «применения»; а также исключена возможность применения цены, рассчитанной по методу 3 (метод дисконтированного денежного потока). Соответствующее пояснение приведено в сноске к адресной ссылке на методику НКО АО НРД. Вместо применения цены, рассчитанной по методу 3 (метод дисконтированного денежного потока) добавлены иные методы оценки, основанные на применении исходных данных 2-го уровня иерархии в соответствии с МСФО 13.

10.	В Приложении №7 «Допустимые критерии оценки активов по исходным данным 3-го уровня» критерии оценки активов по исходным данным 3-го уровня изложены в новой редакции. Определены приоритет выбора цены и порядок их применения
11.	Пункт 2.1. Приложения №9 «Примеры моделей оценки справедливой стоимости актива по исходным данным Уровня 2 и Уровня 3» изложен в новой редакции. Исключена вариативность.
12.	К абзацу 1 Приложения №11 «Формирование графика будущих денежных потоков» дано уточнение в форме сноски «Фонд руководствуется подходом, изложенным в Методике расчета НКД и доходности ПАО Московская биржа».