

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА УЧАСТНИКАМ «НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС» (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности «НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС» (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) (основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: 1047855027990, место нахождения: пр-кт Непокоренных, д.17, корп.4, лит.В, пом.23Н, г. Санкт-Петербург, 195220, Россия, далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов: о прочем совокупном доходе, об изменениях в составе собственных средств, о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение «НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС» (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие отчеты Общества

Руководство Общества несет ответственность за информацию, содержащуюся в отчетах: «Общие сведения об управляющей компании» (код формы по ОКУД 0420501), «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (код формы по ОКУД 0420514) и иных, подготовленных в соответствии с Указаниями Банка России от 24.03.2017 № 4323-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», которые не включают годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочие отчеты Общества, и мы не представляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении этих отчетов.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочими отчетами Общества и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочими отчетами и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и, не содержат ли прочие отчеты иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочие отчеты содержат существенное искажение, мы



обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и
лиц, отвечающих за корпоративное управление
за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аудит
годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии

существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

И.А. Солтамова Соловьев
Генеральный директор
АО «Аудиторы Северной Столицы»



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
ОГРН 1027809225762,
Большой пр. П.С., д. 43, оф. 1, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606060790,
член международной ассоциации независимых аудиторских фирм Morison KSI Limited
(www.morisonksi.com).

24 апреля 2018 г.

**Невский Кэпитал Партнерс
(Общество с ограниченной ответственностью)**

Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности

31 декабря 2017 года

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Содержание

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года.....	4
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	5
Отчет об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 6	
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	7
1. Основные сведения и деятельность	8
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	9
3. Основа представления информации	9
Принципы оценки финансовых показателей	9
Валюта представления данных финансовой отчетности	9
Использование оценок.....	9
4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики.....	10
Оценка справедливой стоимости.....	10
Финансовые инструменты	10
Финансовые активы.....	11
Займы и дебиторская задолженность	11
Прекращение признания Финансовых активов	12
Кредиты, займы и дебиторская задолженность.....	12
Взаимозачет активов и обязательств.....	12
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию	12
Вознаграждение работникам	12
Инвестиционное имущество.....	13
Основные средства	13
Аренда.....	13
Налогообложение.....	14
Капитал	14
Уставный капитал.....	14
Дивиденды	14
Резервы переоценки	14
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие.....	16
6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	17
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	17
8. Депозиты в кредитных организациях	18
9. Финансовые активы.....	18
10. Займы выданные	19
11. Дебиторская задолженность	19
12. Нефинансовые активы.....	19
13. Инвестиционная собственность	19
14. Основные средства и нематериальные активы	20
15. Кредиторская задолженность	20
16. Процентные доходы и расходы.....	20

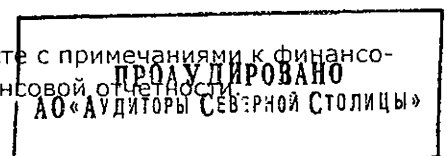
17. Комиссионные доходы и расходы	21
18. Общехозяйственные и административные расходы.....	21
19. Налог на прибыль	21
20. Приведение прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, подготовленном в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), к прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе по МСФО.....	24
21. Резерв под обязательства и отчисления.....	24
22. Капитал	24
23. Связанные стороны.....	24
24. Сегменты.....	25
25. Операционные риски	25
Условия ведения хозяйственной деятельности.....	25
Налогообложение	25
26. Факторы финансовых рисков.....	26
Рыночный риск.....	26
Кредитный риск	29
Риск ликвидности.....	29
27. Условные обязательства.....	31
Фидуциарная деятельность	31
28. События после отчетной даты	31

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	72	3 311
Депозиты в кредитных организациях	8	-	10 000
Финансовые активы	9	23 401	12 239
Займы выданные	10	35 000	35 000
Дебиторская задолженность	11	6 345	3 331
Нефинансовые активы	12	167	95
Отложенные налоговые активы	19	12	21
Инвестиционная собственность	13	34 320	33 002
Основные средства и Нематериальные активы	14	17	26
Прочие активы		2 728	2 088
Итого активы		102 061	99 114
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	15	487	905
Обязательства по налогу на прибыль		60	73
Отложенные налоговые обязательства	19	2 844	2 270
Итого обязательства		3 390	3 247
КАПИТАЛ			
Уставной капитал	22	77 000	77 000
Прочие резервы		-	-
Нераспределенная прибыль		21 671	18 867
Чистые активы Группы, причитающиеся акционерам Группы		98 671	95 867
Неконтролирующая доля		-	-
Итого капитал		98 671	95 867
Итого капитал и обязательства		102 061	99 114
Генеральный директор		Б.Г.Александров	



Данный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.



Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

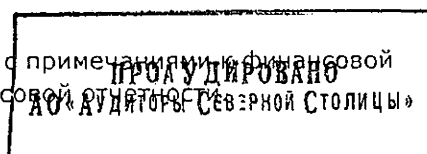
	Прим.	2017	2016
Процентный доход	16	5 737	7 140
Процентный расход	16	-	(420)
Чистый процентный доход	16	5 737	6 720
Комиссионный доход	17	6 498	8 716
Комиссионный расход	17	(70)	(97)
Чистый комиссионный доход	17	6 428	8 620
Непроцентный доход		182	34
Переоценка ЦБ		464	-
Операционный доход		12 811	15 374
Переоценка инвестиционной собственности	13	1 318	(1 554)
Общехозяйственные и административные расходы	18	(10 327)	(12 823)
Резерв по неиспользованным отпускам		(175)	(480)
Прочие операционные расходы		(32)	(132)
Прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль		3 595	385
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	19	(791)	(40)
Прибыль/(убыток) за год		2 804	345
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		2 804	345

Генеральный директор



Б.Г.Александров

Данный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.



Отчет об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года	77 000	8 146	85 146
Прибыль за 2015	-	10 376	10 376
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	10 376	10 376
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 года	77 000	18 522	95 522
Прибыль за 2016	-	345	345
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	345	345
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 года	77 000	18 867	95 867
Прибыль за 2017	-	2 804	2 804
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	2 804	2 804
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	77 000	21 671	98 671

Генеральный директор



Б.Г.Александров

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северная Столица»

Данный отчет об изменениях в составе собственных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Прим.	2017	2016
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные средства, поступившие:			
от деятельности по управлению ПИФаами		3 700	8 910
аренда помещений		5	-
поступления из бюджета		-	118
прочие поступления		746	162
		(12 338)	(16 285)
Денежные средства уплаченные:			
выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(4 953)	(6 624)
арендные и субарендные платежи		(607)	(816)
консультационные услуги		(1 585)	(1 484)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)		(3 472)	(4 585)
налог на прибыль организаций		(221)	(273)
аудиторские услуги		(170)	(60)
расходы на персонал		-	-
электричество и прочие коммунальные платежи		-	(131)
расчеты с подотчетными лицами		(123)	(79)
прочие платежи		(1 208)	(2 232)
		(7 887)	(7 094)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Движение по брокерским счетам		-	-
Приобретение внеоборотных активов		-	-
Прочие инвестиционные вложения		-	-
		-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		-	-
Депозиты получены		20 000	47 500
Проценты получены		3 920	6 518
Депозиты выданы		(10 000)	-
Перечислено на счет брокера		(9 200)	(12 500)
Погашение кредитов и займов		-	-
Займы выданные		(15 000)	(35 000)
Получены выданные займы		15 000	-
Услуги банка		(73)	-
		4 648	6 518
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности			
Курсовые разницы		-	-
		(3 239)	(576)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 311	3 887
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		72	3 311

Генеральный директор



Б.Г.Александров

Данный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Исполнено
 АО «Аудиторы Северной Столицы»

1. Основные сведения и деятельность

Невский Кэпитал Партнерс (Общество с ограниченной ответственностью), сокращенно - Невский Кэпитал Партнерс (ООО) (далее - «Компания») создано 30.06.2004. Деятельность Компании регулируется Центральным Банком России (далее - «Банк России») и осуществляется на основании лицензии №21-000-1-00680 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 17.12.2009, выданной Банком России.

Основными видами деятельности Компании, согласно Уставу, являются: осуществление доверительного управления имуществом паевых инвестиционных фондов; доверительное управление ценными бумагами; доверительное управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов; доверительное управление страховыми резервами страховых компаний.

Среднесписочная численность Компании на 31.12.2017 составляет 10 человек.

Место нахождения Компании: 195220, г. Санкт-Петербург, Непокоренных пр-кт, д.17, корп. 4, Лит. В, пом. 23Н.

Состав участников на конец отчетного периода представлен ниже.

Участники	Сумма уставного ка- питала, руб.	Для владения, %
АО «Ленстройкомплектация» ОГРН 1027804854440	35 854 000	46,56%
ООО «Норд-Вест Сервис Истейт» ОГРН 1047855067072	22 343 000	29,02%
ООО «Айленд» ОГРН 1089847151855	10 000 000	12,99%
ПАО «Производственное объединение «Лен- стройматериалы» ОГРН 1024700877981	8 271 000	10,74%
ПАО «Павловский завод» ОГРН 1024701328992	532 000	0,69%
Итого	77 000 000	100,00%

Максимальный размер доли участника не ограничен. Соотношение долей участников может быть изменено. Капитал оплачен полностью.

Отчетным периодом Компании является календарный год с 01 января по 31 декабря.

В представленных отчетных периодах под управлением Компании находились паевые инвестиционные фонды различных типов и категорий. Портфель инвестиционных паевых фондов, находящихся в доверительном управлении по состоянию на 31.12.2017:

- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Невский Кэпитал Партнерс».

Специализируемым депозитарием и регистратором, контролирующим деятельность организации по управлению паевым инвестиционным фондом недвижимости «Невский Кэпитал Партнерс», является ООО «Центральный депозитарий фондов». Лицензия специализированного депозитария - № 22-000-0-00096 от 16 ноября 2010 г. на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, выданная ФСФР.

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Центр Управления недвижимостью-2», Правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом № 2818 зарегистрированы 25.06.2014 ФСФР России, Фонд сформирован 13.01.2015 г. (регистрация правил ДУ № 2818-1 от 13.01.2015 г).
- Закрытый паевой инвестиционный фонд «Центр Нового Строительства», Правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом № 0573-75408055 зарегистрированы 01.08.2006 ФСФР России (Фонд передан под управление Невский Кэпитал Партнерс (ООО) 22.08.2013 года от ЗАО «Центральная Управляющая Компания»).

ПРОАУДИРОВАНО
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

- Замкнутый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Центр Управления недвижимостью-3», Правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом № 3117 зарегистрированы 18.02.2016г. ЦБРФ (Банк России), Фонд сформирован 26.05.2016 г. (регистрация правил ДУ № 3117-1 от 26.05.2016 г).

Специализируемым депозитарием и регистратором, контролирующим деятельность организации по управлению паевыми инвестиционными фондами, является ЗАО «ПЕРВЫЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ». Лицензия специализированного депозитария - № 22-000-1-00001 от 08 августа 1996г. на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, выданная ФСФР.

Структура органов управления Компанией создана в соответствии с Уставом Компании и законодательством Российской Федерации и включает в себя:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор

На 31.12.2017 Генеральным директором является Б.Г. Александров.

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 - 2017 годах.

Перспективы будущей экономической стабильности России в основном зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, и от законодательных, нормативных и политических обстоятельств, находящихся вне контроля Компании. Прилагаемая финансовая отчетность отражает мнение менеджмента по поводу влияния российской деловой среды на хозяйственную деятельность и финансовую позицию Компании.

3. Основа представления информации

В соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных по Российским стандартам бухгалтерского учета, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Данные корректировки включают ряд реклассификаций с целью отражения экономической сущности проведенных операций, включая реклассификацию активов и обязательств, прибылей и убытков в соответствующие статьи финансовой отчетности.

Принципы оценки финансовых показателей

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики».

Валюта представления данных финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в российских рублях. Российский рубль является функциональной валютой Компании. Все показатели финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

Использование оценок

Руководство использовало ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев. Для целей Отчета о финансовом положении существенной признается сумма, составляющая 10 % от валюты Отчета о финансовом положении. Для целей Отчета о совокупных доходах существенной признается сумма, составляющая 10 % от выручки.

Ниже приведены основные принципы учетной политики Компании.

4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как торговые и имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги, производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они либо предназначены для торговли, либо определены в эту категорию при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе; или финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Такие финансовые активы отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «дивиденды полученные» и «процентные доходы», соответственно Отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном выше (Оценка справедливой стоимости).

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные ссуды и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, средства в банках и прочие финансовые активы, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью получения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Прекращение признания Финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов исключительно в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне.

Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в отчете о совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Кредиты, займы и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким активам отражаются в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, текущие счета в банках, средства в расчетных палатах бирж, денежные средства на брокерских счетах, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. Остатки денежных средств и эквивалентов на 31.12.2016 и на 31.12.2017 представлены в Примечании 7.

Вознаграждение работникам

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Компании. Компания начисляет резерв по неиспользованным отпускам. Расходы по отпуску включаются в отчет о совокупном годовом доходе. Взносы в пенсионный фонд учитываются, как пенсионные планы с установленными взносами и отражаются в составе текущих обязательств.

Инвестиционное имущество

Инвестиционная имущество – это не занятая Компанией собственность (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое) удерживаемая с целью получения арендного дохода или повышения стоимости вложенного капитала. Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости, которая отражает текущую рыночную стоимость и представляет собой сумму, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в отчете о совокупном доходе как «Доходы/(расходы) от переоценки инвестиционной собственности». Заработанный арендный доход отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных доходов. Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Компания получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы периода по мере их понесения.

Если собственник инвестиционной собственности занимает ее, то эта собственность переводится в категорию «Основные средства» по ее текущей стоимости на дату реклассификации с последующей переоценкой и начислением амортизации. Состояние нематериальных активов на конец отчетного периода представлено в Примечании 13.

Основные средства

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В фактическую стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения. В стоимость основных средств не включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации. Начисление производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных сроков полезного использования:

Тип основных средств	Срок полезного использования, годы
Недвижимость	18-21
Офисное и компьютерное оборудование:	
Компьютерное оборудование	3
Офисное оборудование	5

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в составе отчета о совокупном доходе по мере их возникновения. Движение основных средств Компании за отчетный период представлено в Примечании 14.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. В отчетном периоде у Компании не было финансовой аренды.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

расходы в течение срока аренды и учитываются в составе общехозяйственных и административных, что отражено в Примечании 18.

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению, которые включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой зарегистрирована Компания.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Состояние обязательств на конец отчетного периода по налогообложению отражено в Отчете о финансовом положении. Анализ и влияние расходов по налогообложению отражены в отчете о совокупном доходе. Анализ возникновения и изменения отложенных налогов отражен в Примечании 19.

Помимо этого, в Компании действуют различные операционные налоги и сборы, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе общехозяйственных и административных, что отражено в Примечании 18.

Капитал

Собственный капитал Компании состоит из капитала (первоначально вложенного, а также дополнительных инвестиций собственниками) плюс, накопленные доходы за минусом расходов и любых распределений (изъятий).

Состав капитала включает следующие позиции:

- Уставный капитал;
- накопленная нераспределенная прибыль/убыток;
- резервы переоценок.
- прочие резервы.

Уставный капитал

При первоначальном признании уставный капитал, признанный долевым инструментом, отражается по его справедливой стоимости, после признания стоимость долевых инструментов не изменяется.

Дополнительные средства, внесенные учредителями в капитал Компании, учитываются в составе нераспределенной прибыли.

Дивиденды

Дивиденды могут быть выплачены в виде денежных средств, имущества или долговых ценных бумаг. Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были утверждены участниками до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы переоценки

Резервы переоценок формируются в результате отражения части активов Компании по справедливой стоимости.

Признание доходов и расходов

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Доходы – это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения суммы активов, либо уменьшения суммы обязательств и резервов, что выражается в увеличении капитала, не связанного с уставными взносами владельцев.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, либо увеличения суммы обязательств и резервов, что выражается в уменьшении капитала, не связанного с его распределением между владельцами.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении его получения.

Таким образом, согласно принципу реализации, доходы от обычных видов деятельности могут быть признаны при выполнении следующих условий:

- оказание услуг осуществлено;
- наличие письменной, устной или иной договоренности/договора;
- цена продукции/услуг точно известна или может быть надежно определена;
- получение оплаты гарантировано.

К финансовым доходам и расходам относятся доходы и расходы, вытекающие из финансовой деятельности Компании. Под финансовой деятельностью понимается деятельность Компании по управлению денежными средствами, вложению денежных средств с целью извлечения дохода, предоставлению и привлечению финансирования. Момент признания доходов и расходов наступает с признанием получения и уменьшения экономических выгод. Выручка по всем видам оказанных услуг признается в полном объеме. Выручка оценивается в сумме равной величине поступления денежных средств (иных активов) и (или) величине ожидаемого возмещения.

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

Все прочие комиссионные доходы, прочие доходы и прочие расходы, как правило, отражаются по методу начисления в зависимости от степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены.

Позиции по процентным доходам и расходам раскрыты в Примечаниях 16 и 24.

Комиссионные доходы

Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие две категории:

- Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени:

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, ответственное хранение и прочие управленческие и консультационные услуги. Комиссии за обязательства по предоставлению кредитов, если вероятность использования кредита велика, и прочие комиссии, связанные с выдачей кредитов, относятся на будущие периоды (наряду с затратами, непосредственно связанными с выдачей кредитов), и признаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту.

- Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций:

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа компании, признаются после завер-

шения такой операции. Комиссионные или часть комиссионных, связанные с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

Комиссионные доходы и расходы Компании за отчетный период представлены в Примечании 17.

Дивидендный доход

Выручка по дивидендному доходу признается, когда установлено право Компании на получение платежа. По результатам отчетного периода дивидендного дохода у Компании не было.

Пересчет иностранной валюты в валюту представления

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Банка России на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте в функциональную валюту по официальному обменному курсу Банка России на конец года отражаются в отчете о совокупном доходе за год. В рассматриваемых отчетных периодах операции с иностранной валютой Компанией не осуществлялись, курсовые разницы отсутствуют.

Расчеты с клиентами по брокерским операциям

Средства клиентов на брокерских счетах представляют собой производные финансовые обязательства Компании перед физическими лицами и корпоративными клиентами и отражаются по амортизированной стоимости. Денежные средства, полученные от клиентов по договорам брокерского обслуживания, которые Компания не может использовать для собственных операций, отражаются в составе прочих финансовых активов, как средства с ограничением по использованию. Денежные средства клиентов, которые присоединяются к общему брокерскому счету и разрешают их использование, отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Активы, удерживаемые Компанией от своего имени, но по поручению и за счет третьих лиц, не учитываются в отчете о финансовом положении.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Компания оказывает услуги по доверительному управлению, а именно, осуществляет управление активами от имени и в интересах третьих лиц. Указанные активы и доход, возникающий от операций с такими активами, исключаются из данной финансовой отчетности, поскольку не являются активами Компании. Комиссии, полученные за услуги доверительного управления, отражаются в составе комиссионных доходов в составе прибыли или убытка (Примечания 17 и 24).

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании. Информация по деятельности в отчетном периоде раскрыта в Примечании 27.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений нижеследующие стандарты, поправки и разъяснения потенциально могут оказать влияние на финансовую позицию и результаты. Компания планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки

финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. Компания признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в процесс учета финансовых инструментов и, вероятнее всего, окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Компания не проводила оценку влияния данных изменений. Компания не намерена применять данный стандарт досрочно. Стандарт подлежит ретроспективному применению, за некоторыми исключениями, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее.

Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматриваются применительно к каждому стандарту в отдельности. Все поправки, которые приводят к изменениям в целях представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 201 года. Компанией не проводился анализ возможного влияния усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности.

Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий, относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Допущения, использованные при определении суммы резервов.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компании о платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

В отчетных периодах Компания не начисляла резерв сомнительной задолженности.

7. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены денежные средства на счетах в ПАО «ВИТАБАНК».

Состояние счетов на конец отчетных периодов представлено ниже.

Денежные средства

31 декабря 2017 г.

31 декабря 2016 г.

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Остаток денежных средств на текущих счетах в кредитных учреждениях	72	3 311
Итого денежных средств	72	3 311

	Рейтинг (Moody's)	на 31.12.2017	на 31.12.2016
ПАО "ВИТАБАНК"	не присвоен	72	3 311
Итого		72	3 311

8. Депозиты в кредитных организациях

В процессе хозяйственной деятельности Компания размещает денежные средства на депозитных счетах в банке ПАО «ВИТАБАНК».

Состояние депозитов Компании на 31.12.2016 и 31.12.2017 представлено ниже:

Наименование банка	Процентная ставка по догово- рам (% годовых)	Эффективные ставки	на 31.12.2017	на 31.12.2016
ПАО "ВИТАБАНК"	8,25-12%	8,75-12%	-	-
ПАО "ВИТАБАНК"	12,00%	8,75-12%	-	10 000
Итого			-	10 000

9. Финансовые активы

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии

Анализ по видам ценных бумаг по состоянию на 31.12.2017 г. представлен ниже:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Облигации федерального займа с постоянным купонным доходом, документарные, именные	23 401	12 239
Итого	23 401	12 239

Наименование ценной бумаги	ISIN-код	Валюта вложе- ния	Количе- ство	Размер купона (% го- довых)	Стои- мость на 31.12.201 7 г.	Дата по- гашения	Кредитный рейтинг Standard and Poor's
Облигации							
Облигации федерального займа (ОФЗ)	RU000A0JP 2S9	RUR	46 139	5,00%	23 401	08.08.2018	BBB-
Итого					23 401		

Наименование ценной бумаги	ISIN-код	Валюта вложе- ния	Количе- ство	Размер купона (% го- довых)	Стои- мость на 31.12.201 6 г.	Дата по- гашения	Кредитный рейтинг Standard and Poor's
Облигации							
Облигации федерального займа (ОФЗ)	RU000A0J RJU8	RUR	12 320	7,40%	12 239	14.06.2017	BBB-

ПРОАУДИРОВАНО
АО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

Невский Кэпитал Партнерс (ООО)
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Итого

12 239

10. Займы выданные

В процессе хозяйственной деятельности Компания выдает займы юридическим лицам. Информация по состоянию по выданным займам представлена ниже:

Наименование дебитора	Процентная ставка по договорам (% годовых)	Эффективные ставки	Займов выданных на 31.12.2017	Займов выданных на 31.12.2016	Сроки погашения
ГССК	12,00%	8,75-12%	20 000	35 000	30.06.2019
ТК ЛСМ	12,00%	8,75-12%	15 000	-	30.06.2019
Итого			35 000	35 000	

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты по ДУ ПИФ	3 514	721
Расчеты с покупателями	2 192	2 192
Расчеты с поставщиками	638	417
Расчеты с персоналом	1	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого	6 345	3 331

По состоянию на 31.12.2017 просроченная и сомнительная дебиторская задолженность, по мнению Руководства, у Компании отсутствует и резерв не создается.

12. Нефинансовые активы

Нефинансовые активы на конец отчетного периода:

Прочие нефинансовые активы:	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты с бюджетом по налогам (кроме налога на прибыль)	167	95
Авансовые платежи поставщикам	-	-
Прочие предоплаты	-	-
Итого	167	95

13. Инвестиционная собственность

На 31.12.2017 Компания имеет вложения в инвестиционную собственность, которая представляет собой нежилые помещения и земельный участок.

	Земельный участок	Недвижимость	ИТОГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	5 967	28 589	34 556
Обесценение периода	-	(1 554)	(1 554)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	5 967	27 035	33 002
Переоценка до справедливой стоимости	156	1 162	1 318
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	6 123	28 197	34 320

Компания произвела оценку справедливой стоимости инвестиционного имущества на 31.12.2017. Результаты переоценки отражены в отчете о совокупном доходе периода.

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

14. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2017 основные средства Компании представляют собой офисное и компьютерное оборудование. Нематериальным активом является система охранной сигнализации, которая разрабатывалась для Компании специально. Срок полезного использования нематериального актива – 5 лет.

	Офисное и компьютерное оборудование	Нематериальный актив	Итого основные средства и нематериальные активы
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	(0)	45	45
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2015 года	811	45	857
Накопленная амортизация	(811)	(10)	(821)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	(0)	35	35
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2016 года	811	45	857
Накопленная амортизация	(811)	(19)	(830)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	26	26
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2017 года	811	45	857
Накопленная амортизация	(811)	(28)	(839)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	17	17

15. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефинансовые обязательства:		
Резерв под неиспользованный отпуск	62	177
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	193	305
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	256	482
Финансовые обязательства:		
Расчеты с персоналом	42	334
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	189	89
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	231	423
Итого кредиторская задолженность:	487	905

16. Процентные доходы и расходы

	2017	2016
Процентные доходы:		
Депозиты	478	5 657
Процентный доход по купону	1 059	622
Займы выданные	4 200	861
Итого процентные доходы	5 737	7 140
Процентные расходы:		

Невский Капитал Партнерс (ООО)
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Банковские кредиты	-	-
Процентный расход по купону	-	(420)
Итого процентные расходы	-	(420)
Чистый процентный доход:	5 737	6 720

17. Комиссионные доходы и расходы

	2017	2016
Комиссионные доходы:		
Комиссия по договорам доверительного управления инвестиционными фондами	6 493	8 716
Прочее	4	-
Итого комиссионные доходы	6 498	8 716
Комиссионные расходы:		
Расчетно кассовые операции	(70)	(97)
Итого комиссионные расходы	(70)	(97)
Чистый комиссионный доход:	6 428	8 620

18. Общехозяйственные и административные расходы

	2017	2016
Вознаграждения сотрудников	(5 091)	(6 513)
Материальные расходы	(18)	(12)
Арендная плата	(590)	(803)
Взносы в ФСС и ПФ	(1 604)	(1 750)
Амортизация основных средств	-	(9)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(465)	(504)
Командировочные расходы	(182)	(95)
Консультационные услуги	(1 305)	(1 458)
Аудит	(547)	(350)
Почтовые услуги	(26)	(37)
Транспортные расходы	(2)	-
Обучение	(7)	(16)
Интернет-услуги	(12)	-
Электроэнергия	(156)	(123)
Расходы на программное обеспечение и техническое обслуживание	(70)	(90)
Расходы на охрану и обслуживание	(68)	(47)
Услуги связи	(81)	(12)
Нотариальные расходы	(58)	(846)
Членские взносы	(29)	(54)
Представительские расходы	(13)	(6)
Страхование	(3)	(97)
Итого общехозяйственные и административные расходы	(10 327)	(12 823)

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2017	2016
Текущие расходы по налогу на прибыль	(207)	(344)
Отложенное налогообложение	(584)	(304)
Итого	(791)	(40)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эф-

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

факт изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	3 595	385
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке 20%	(719)	(77)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	(72)	37
Итого	2 804	345

Аналитика налогового эффекта статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, представлена ниже.

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	3 595	385
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке 20%	(719)	(77)
Эффект от списания расходов будущих периодов	(9)	(7)
Налоговый эффект от прочих статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:	(63)	44
Различие в начислении износа внеоборотных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	2 804	345

В финансовой отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего на отчетную дату в силу законодательства Российской Федерации.

Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочих совокупных доходов в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочих совокупных доходов.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет/возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Расходы по прочим налогам, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании прочих активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу	31 декабря 2017	Признано в Отчете о совокупном доходе	Учтено в составе собственных средств	31 декабря 2016	Признано в Отчете о совокупном доходе	Учтено в составе собственных средств	31 декабря 2015
Эффект списания расходов будущих периодов	12	(9)	-	21	(7)	-	28
Отложенный налоговый актив	12	(9)	-	21	(7)	-	28
Налоговый эффект временных разниц, увеличивающий налогооблагаемую базу							
Эффект от переоценки инвестиционного имущества	(2 844)	(575)	-	(2 270)	311	-	(2 580)
Отложенное налоговое обязательство	(2 844)	(575)	-	(2 270)	311	-	(2 580)
Чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	-	(584)	-	-	304	-	-

20. Приведение прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, подготовленном в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), к прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе по МСФО

	2017	2016
Прибыль согласно финансовой отчетности по РСБУ	15	38
Эффект корректировок по МСФО:		
Эффект от списания расходов будущих периодов	-	33
Эффект от переоценки инвестиционного имущества	1 318	-
Эффект от переоценки финансовых инструментов	466	-
Эффект от пересчета отложенных налогов	1 005	274
Прибыль по МСФО за отчетный период	2 804	345

21. Резерв под обязательства и отчисления

Резерв под обязательства и отчисления является обязательством нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой.

Резервы создаются при возникновении у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших в результате событий, произошедших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуются отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности. Компания формирует резерв по неиспользованным отпускам.

На 31.12.2017 в Компании нет незавершенных судебных дел и претензионных разбирательств.

22. Капитал

Уставной капитал

Уставной капитал Компании сформирован за счет денежных средств и имущества следующим образом:

- денежные средства в размере 49 000 000 рублей;
- имущество: 4455/6708 доли в праве общей долевой собственности на административное здание, находящееся по адресу: Санкт-Петербург, Ремесленная улица, дом 17, лит. А, площадью 670,8 кв. м.: первоначальная стоимость имущества - 18 000 000 рублей;
- имущество: нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Захарьевская, д. 14, лит. В, пом. 3Н, площадью 49 кв. м., стоимость имущества - 10 000 000 рублей.

Максимальный размер доли участника не ограничен. Соотношение долей участников может быть изменено.

Состав Участников и доли владения на 31.12.2017 Компании представлен в Примечании 1. По состоянию на 31.12.2017 уставной капитал Компании составил 77 000 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.

23. Связанные стороны

В настоящей годовой финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются:

- АО «Ленстройкомплектация» ИНН 7810103448, место нахождения: 199178, г. Санкт-Петербург, ул. Линия 16-я, д.27, корп. 2, литер А (размер доли 46,56%);
- ООО «Норд-Вест Сервис Истейт» ИНН 7813305957, место нахождения: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Ремесленная, д.17, литер А (размер доли 29,02%);
- ООО «Айленд» ИНН 7813411578, место нахождения: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Ремесленная, д.17 (размер доли 12,99%);

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

- ПАО «Производственное объединение «Ленстройматериалы» ИНН 4704007909, место нахождения: 188950, Ленинградская область, Выборгский р-н, г. Каменногорск, ул. Заозерная, д.1 (размер доли 10,74%);

В отчетном периоде не проводились операции со связанными сторонами.

Операции с участием ключевых руководителей

Общий размер вознаграждения, включенный в статью вознаграждение работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом

	2017	2016
Управляющий персонал	5 381	6 839

24. Сегменты

Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы, а руководящие органы Компании не принимают во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности, информация по географическим сегментам в пояснениях к финансовой отчетности не раскрывается. Ниже представлен анализ финансового результата Компании в разрезе видов деятельности

2017

Вид деятельности	Доход	Расходы	Прибыль
Процентные доходы	5 737	-	5 737
Управление Паевыми инвестиционными фондами	33 366	(26 758)	(6 608)
Аренда инвестиционного имущества	-	-	-
Итого операционная деятельность	39 103	(26 758)	12 345
Влияние переоценки ЦБ			466
Влияние переоценки инвестиционного имущества			1 318
Итого финансовый результат до налогообложения			14 129

2016

Вид деятельности	Доход	Расход	Прибыль
Процентные доходы	7 140	(420)	6 720
Управление Паевыми инвестиционными фондами	8 716	(97)	8 620
Аренда инвестиционного имущества и прочие доходы	34	-	34
Итого операционная деятельность	15 890	(516)	15 374
Влияние переоценки инвестиционного имущества			(1 554)
Итого финансовый результат до налогообложения			13 820

25. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

По мнению Руководства, по состоянию на 31.12.2017 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

26. Факторы финансовых рисков

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Руководства Компании, в соответствии с принятой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Структура активов и обязательств в разрезе валют

на 31 декабря 2017	RUR	USD	EURO	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	72	-	-	72
Займы выданные	35 000	-	-	35 000
Облигации федерального займа	23 401	-	-	23 401
Инвестиционная собственность	34 320	-	-	34 320
Дебиторская задолженность	6 345	-	-	6 345
Предоплаты	167	-	-	167
Основные средства и нематериальные активы	17	-	-	17
Прочие активы	2 728	-	-	2 728
Отложенные налоговые активы	12	-	-	12
Итого активы	102 061	-	-	102 061
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты от банков	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	487	-	-	487
Обязательства по налогу на прибыль	60	-	-	60
Отложенные налоговые обязательства	2 844	-	-	2 844
Итого обязательства	3 390	-	-	3 390
Чистая позиция	98 671	-	-	98 671

на 31 декабря 2016	RUR	USD	EURO	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3 311	-	-	3 311
Займы выданные	35 000	-	-	35 000
Депозиты в кредитных учреждениях	10 000	-	-	10 000
Облигации федерального займа	12 239	-	-	12 239
Инвестиционная собственность	33 002	-	-	33 002
Дебиторская задолженность	3 331	-	-	3 331
Предоплаты	95	-	-	95
Основные средства и нематериальные активы	26	-	-	26
Прочие активы	2 088	-	-	2 088
Отложенные налоговые активы	21	-	-	21
Итого активы	99 114	-	-	99 114
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты от банков	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	905	-	-	905

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Невский Кэпитал Партнерс (ООО)
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

Обязательства по налогу на прибыль	73	-	-	73
Отложенные налоговые обязательства	2 270	-	-	2 270
Итого обязательства	3 247	-	-	3 247
Чистая позиция	95 867	-	-	95 867

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 годы денежные, финансовые активы и обязательства Компании проводились в рублях, что минимизировало валютный риск.

Процентный риск

на 31 декабря 2017	менее 1 ме- сяца	От 1 месяца до года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока пога- шения	Всего
Активы						
Процентные активы						
Займы выданные	-	-	35 000	-	-	35 000
Депозиты в банках	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы	-	23 401	-	-	-	23 401
Дебиторская задолжен- ность и предоплаты	-	-	-	-	-	-
Всего процентных акти- вов	-	23 401	35 000	-	-	58 401
Беспроцентные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	72	-	-	-	-	72
Инвестиционная собствен- ность	-	-	-	-	34 320	34 320
Дебиторская задолжен- ность и предоплаты	903	3 263	153	2 192	-	6 511
Отложенный налоговый актив	-	-	12	-	-	12
Основные средства и нема- териальные активы	-	-	-	17	-	17
Прочие активы	2 728	-	-	-	-	2 728
Всего беспроцентных активов	3 702	3 263	166	2 210	34 320	43 661
ИТОГО АКТИВОВ	3 702	26 663	35 166	2 210	34 320	102 061
Обязательства						
Процентные обязатель- ства						
Кредиторская задолжен- ность	-	-	-	-	-	-
Всего процентных обя- зательств	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные обяза- тельства						
Кредиторская задолжен- ность	407	-	80	-	-	487
Обязательства по налогу на прибыль	60	-	-	-	-	60
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	2 844	-	-	-	2 844
Всего беспроцентные обязательства	467	2 844	80	-	-	3 390
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	467	2 844	80	-	-	3 390
Чистый разрыв ликвидно- сти	3 236	23 819	35 086	2 210	34 320	98 671

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Совокупный разрыв ликвидности	3 236	27 055	62 141	64 351	98 671	
Чувствительность к изменению процентных ставок	-	23 401	35 000	-	-	58 401
на 31 декабря 2016	менее 1 месяца	От 1 месяца до года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока погашения	Всего
Активы						
Процентные активы						
Займы выданные	-	35 000	-	-	-	35 000
Депозиты в банках	-	10 000	-	-	-	10 000
Финансовые активы	-	12 239	-	-	-	12 239
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	-	-	-	-	-
Всего процентных активов	-	57 239	-	-	-	57 239
Беспроцентные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	3 311	-	-	-	-	3 311
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	33 002	33 002
Дебиторская задолженность и предоплаты	3 088	89	153	-	-	3 331
Отложенный налоговый актив	-	-	21	-	-	21
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	26	-	26
Прочие активы	-	-	-	-	-	-
Всего беспроцентных активов	6 399	89	175	26	33 002	39 692
ИТОГО АКТИВОВ	6 399	57 329	175	26	33 002	96 931
Обязательства						
Процентные обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Всего процентных обязательств	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные обязательства						
Кредиторская задолженность	710	194	-	-	-	905
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	73	-	-	-	73
Всего беспроцентные обязательства	710	267	-	-	-	978
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	710	267	-	-	-	978
Чистый разрыв ликвидности	5 689	57 061	189	26	33 002	95 953
Совокупный разрыв ликвидности	5 689	62 751	62 925	62 952	95 953	
Чувствительность к изменению процентных ставок	-	57 239	-	-	-	57 239

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в кредитных организациях, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства. Анализ максимального размера кредитного риска представлен ниже:

Максимальный размер кредитного риска	2017	2016
Денежные средства (расчетные счета в банках)	72	3 311
Депозиты в кредитных учреждениях	-	10 000
Облигации федерального займа	23 401	12 239
Предоставленные займы	35 000	35 000
Дебиторская задолженность	6 345	3 331
Величина максимального кредитного риска	64 817	63 882

Также ниже представлена классификация финансовых активов по кредитным рейтингам.

на 31 декабря 2017	Кредитный рейтинг	
	не присвоен	Всего
Денежные средства (расчетные счета в банках)	72	72
Облигации федерального займа	23 401	23 401
Предоставленные займы	35 000	35 000
Дебиторская задолженность	6 345	6 345
ИТОГО	64 817	64 817

на 31 декабря 2016	Кредитный рейтинг	
	не присвоен	Всего
Денежные средства (расчетные счета в банках)	3 311	3 311
Депозиты в кредитных учреждениях	10 000	10 000
Облигации федерального займа	12 239	12 239
Предоставленные займы	35 000	35 000
Дебиторская задолженность	3 331	3 331
ИТОГО	63 882	63 882

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Компании к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Компании руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Анализ активов и обязательств по ликвидности представлен ниже.

ПРОАУДИРОВАНО
АО «Аудиторы Северной Столицы»

Невский Кэпитал Партнерс (ООО)
Примечания к финансовой отчетности по МСФО на 31.12.2017
(все суммы в тыс. руб., если не указано иное)

на 31 декабря 2016	Меньше 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Без срока погашения	Итого
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	3 311	-	-	-	-	-	3 311
Депозиты в банках	-	-	10 000	-	-	-	10 000
Облигации федерального займа	-	-	12 239	-	-	-	12 239
Займы выданные	-	-	35 000	-	-	-	35 000
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	-	33 002	33 002
Дебиторская задолженность и предоплаты	3 088	42	47	153	-	-	3 331
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-	26	-	26
Прочие активы	2 183	-	-	-	-	-	2 183
Отложенные налоговые активы	-	-	21	-	-	-	21
Итого активы	8 583	42	57 308	153	26	33 002	99 114
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	710	-	194	-	-	-	905
Обязательства по налогу на прибыль	-	73	-	-	-	-	73
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	2 270	-	-	2 270
Итого обязательства	710	73	194	2 270	-	-	3 247
Чистая позиция	7 872	(31)	57 114	(2 116)	26	33 002	95 867
на 31 декабря 2017							
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	72	-	-	-	-	-	72
Облигации федерального займа	-	-	23 401	-	-	-	23 401
Займы выданные	-	-	-	35 000	-	-	35 000
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	-	34 320	34 320
Дебиторская задолженность и предоплаты	903	987	2 276	153	2 192	-	6 511
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-	17	-	17
Прочие активы	2 728	-	-	-	-	-	2 728
Отложенные налоговые активы	-	-	12	-	-	-	12
Итого активы	3 702	987	25 689	35 153	2 210	34 320	102 061
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	407	-	80	-	-	-	487
Обязательства по налогу на прибыль	60	-	-	-	-	-	60
Отложенные налоговые обязательства	-	-	2 844	-	-	-	2 844
Итого обязательства	467	-	2 924	-	-	-	3 390
Чистая позиция	3 236	987	22 765	35 153	2 210	34 320	98 671

27. Условные обязательства

Фидуциарная деятельность

В ходе своей деятельности Компания заключает соглашения с ограничениями по принятию решения с клиентами в целях управления средствами клиентов в соответствии с определенными критериями, установленными ими. Компания имеет право осуществлять инвестиции в активы от имени клиентов. На таких условиях Компания управляла активами паевых фондов в 2017 и 2016 годах. Размер совокупных чистых активов в 2017 году составил 4 599 443 374 тыс. руб.

28. События после отчетной даты

Произошли изменения в составе Учредителей Компании (Выписка из ЕГРЮЛ от 29.01.2018г.), а именно: размер доли ООО «Норд-Вест Сервис Истейт» (ИНН 7813305957, место нахождения 197110, г.Санкт-Петербург, ул.Ремесленная, д.17, литер А) изменился до 99,9%); размер доли ООО «Айленд» (ИНН 7813411578, место нахождения 197110, г.Санкт-Петербург, ул.Ремесленная, д.17) – до 0,1%)

Генеральный директор
Невский Кэпитал Партнерс (ООО)



Б.Г. Александров