



АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

Подготовка отчетности УК в соответствии с МСФО
Оценка чистых активов ПИФ по правилам МСФО
Аудит РСБУ и МСФО отчетности УК
Аудит отчетности ПИФ

**Коммерческое предложение для
управляющих компаний
паевых инвестиционных фондов**

Санкт-Петербург
Май 2015

Подготовка отчетности в соответствии с МСФО

Начиная с отчетности за 2015 год, управляющие компании ПИФ и НПФ обязаны представлять и публиковать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Это требование Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности».

Оптимизируя временные и материальные затраты наших заказчиков, мы уже более 5 лет применяем оптимальный метод подготовки отчета по МСФО путем трансформации проаудированной отчетности, подготовленной по РСБУ.

При подготовке первой отчетности Управляющей компании по МСФО за **2015** год необходимо провести трансформацию отчетов по РСБУ за два предыдущих года (**2013 и 2014**).

Процесс трансформации осуществляется нами следующими этапами:

1. Анализ бухгалтерской информации предприятия и составление подготовительных документов:

- анализ применяемой учетной политики и выбор учетной политики в соответствии с требованиями МСФО;
- выбор формата отчета и раскрываемой информации с учетом отрасли и особенностями компаний группы;
- проведение оценки в отношении входящих остатков баланса, а также сумм, касающихся всех прочих периодов, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО;
- составление вступительных балансов;
- сверка по капиталу;
- подготовка плана корректировок.

2. Составление корректировочных проводок и реклассификация счетов:

- анализ счетов оборотно-сальдового баланса и подготовка трансформационных таблиц;

- реклассификация активов и обязательств, составление и согласование предлагаемых корректировочных проводок;
- внесение корректировочных проводок и приведение счетов в соответствие с предлагаемым Планом счетов и МСФО
- составление предварительного баланса на конец периода и расшифровок.

3. Формирование отчета УК по МСФО:

- подготовка рабочих таблиц для составления индивидуальных отчетов в соответствии с МСФО;
- формирование отчетов компании в соответствии с требованиями МСФО;
- формирование отложенных налогов и подготовка отчета по изменению капитала;
- формирование консолидированной финансовой отчетности и раскрытий (если требуется).

Оценка чистых активов ПИФ в соответствии с МСФО

Стоимость чистых активов ПИФ с 1 января 2016 года подлежат определению в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности.

Это требование указания Банка РФ «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов и расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости активов, передаваемых в оплату инвестиционных паев».

Профессиональные оценщики ЗАО «Аудиторы Северной столицы» имеют соответствующий аттестат и с 2012 года проводят оценку активов по правилам МСФО.

Достоверность оценки активов по правилам МСФО обеспечивается нами участием при её проведении наших специалистов по МСФО-отчетности и аудиторов.

Аудит отчетности УК, подготовленной в соответствии с РСБУ и МСФО и аудит отчетности ПИФ

ЗАО «Аудиторы Северной Столицы» представляет аудиторские заключения по отчетности УК и ПИФ с 1997 года. Наши специалисты имеют соответствующие квалификационные аттестаты, ежегодно повышают квалификацию, профессионально консультируют наших заказчиков по всем вопросам деятельности УК и ПИФ.

Аудит проводится в целях подтверждения сведений, отраженных в финансовой отчетности и выражении мнения о соответствии данной отчетности правилам её подготовки (РСБУ или МСФО).

При проведении аудита мы руководствуемся российскими и международными стандартами аудита и методиками при соблюдении следующих принципов:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессионализм и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

В ходе аудиторской проверки мы учитываем особенности финансово-хозяйственной деятельности компании и конкурентной среды, суждения и оценки менеджмента компании, организационно-функциональную структуру, а также примененные правила и методы формирования отчетности.

По результатам аудиторской проверки мы представляем Аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности и Письменный отчет руководству.

Консультирование в области МСФО

Эффективно выполнять повседневные функции и досконально разбираться в требованиях законодательства непросто, поэтому за решением вопросов по МСФО целесообразно обращаться к практикующим специалистам.

Кроме того, ввиду существующих в мировой практике проблем с толкованием МСФО, своевременное консультирование способно помочь избежать ошибок и повысить качество принимаемых решений.

Ответы на любые вопросы по подготовке отчета по МСФО и/или ведении учета в соответствии с МСФО, Вы всегда можете получить у наших квалифицированных аттестованных специалистов. Такая услуга включена в стоимость аудиторского договора или может предоставляться при заключении консультационного договора.

О Компании

Компания «Аудиторы Северной Столицы» основана в 1996 году и известна своей высокой профессиональной и деловой репутацией в ряду крупнейших аудиторско-консалтинговых фирм Санкт-Петербурга и России, что подтверждается 56 местом в Рэнкинге крупнейших аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности) по итогам 2014 года:

<http://raexpert.ru/rankingtable/auditors/2014/tab02/>

Мы осуществляем успешные проекты, как с крупными, так и со средними и малыми компаниями, а также с индивидуальными предпринимателями и частыми клиентами по всему миру.

Наш подход к проектам сочетает высокий профессионализм, инновационные технологии и значительный опыт в таких областях как аудит, консалтинг, подготовка отчетности по МСФО, консультации по подготовке и проведению IPO, оценка. В нашей компании работают талантливые и высококвалифицированные аудиторы, бухгалтеры, консультанты и оценщики, которые всегда предложат Вам реально выполнимые коммерческие советы, надежные и продуманные ответы и решения.

Более 15 лет ЗАО «Аудиторы Северной Столицы» является членом ассоциации Kingston Sorel International (www.ksi.org) - международной группы ассоциации независимых аудиторских и консалтинговых фирм, представленных более чем в 60 странах мира. Kingston Sorel International занимает 11 место в рэнкинге аудиторско-консалтинговых ассоциаций. Благодаря этому успешному партнерству, Вы имеете возможность получить необходимые консультации по вопросам, касающимся финансовых и налоговых аспектов деятельности не только на территории России, но и в других странах мира.

Услуги

- страховой, общий и инвестиционный аудит;
- юридический, налоговый и финансовый консалтинг
- бухгалтерский учет
- перевод финансовой отчетности на международные стандарты (МСФО, ГААП)
- аудит по международным аудиторским стандартам;
- налоговое планирование и консультации по налогообложению;
- представление интересов в государственных органах, регуляторе и суде;
- финансовый анализ и моделирование, инвестиционное проектирование
- консультирование по вопросам финансов, инвестиций и управлению компанией;
- регистрация представительств иностранных компаний;
- оценка различных видов движимого и недвижимого имущества;
- оценка активов по правилам МСФО;
- оценка стоимости компании.

Контакты

Большой пр. ПС, 43, офис 1, Санкт-Петербург, 197198, Россия
Телефон: +7 (812) 635-75-47

Email: office@ncauditors.ru
Web: www.ncauditors.ru

Генеральный директор, аттестованный аудитор (единый аттестат), дипломированный специалист по МСФО (диплом ACCA DipIFR (Rus))

Солтамова Соловьев Ирина Алексеевна

Куратор проектов по общему аудиту, инвестиционному аудиту, оценке и МСФО: Заместитель генерального директора, аттестованный аудитор (единый аттестат), юрист, специалист по МСФО

Александров Сергей Васильевич

Руководитель департамента МСФО, Дипломированный специалист (диплом ACCA DipIFR (Rus))

Шевцова Наталья Акимовна

Квалифицированный аудитор внебюджетных фондов и инвестиционных институтов

Пучкова Наталья Юрьевна

Квалифицированный специалист финансового рынка

Иванов Станислав Васильевич

Мы всегда рады ответить на Ваши вопросы!

Корпоративные принципы и компетентность

Партнерские отношения с нашими клиентами формируются на принципах обоюдного сотрудничества в целях достижения ожидаемых результатов. При этом каждый клиент для нас ценен, прежде всего, возникшими у него задачами, решение которых мы готовы обеспечить нашими знаниями, положительным опытом и квалификацией специалистов. Мы выделяем значительные ресурсы для подготовки наших специалистов и поддержания их высокого уровня, обеспечения доступности современных методических и справочных материалов в условиях регулярного развития и модернизации стандартов МСФО и законодательства, что позволяет нашим клиентам реализовывать перспективные проекты, нацеленные на развитие бизнеса и формирование делового имиджа, соответствующего высокому потенциалу клиента.

ЗАО «Аудиторы Северной Столицы» аудирует отчетность управляющих компаний ПИФ и отчетность ПИФ более 7 лет. Более 6 лет мы оказываем услуги в области МСФО. Опыт и квалификация наших специалистов, а также разработанные методики позволяют нам реализовывать проекты для управляющих компаний на высоком профессиональном уровне в согласованные сроки с гибким подходом к бюджетам таких проектов.

Принимая во внимание уровень нашей ответственности и обязанность по соблюдению принципов компетентности, профессионализма и независимости, выполнение трансформации отчетности и последующий её аудит, производится различными специалистами и не могут дублировать друг друга. При этом особенности деятельности по доверительному управлению активами и специальные правила представления её результатов в отчете по МСФО обязывают нас уделить такому проекту достаточный временной и кадровый ресурс.

Стоимость услуг

Мы предлагаем полный комплекс услуг, включающий:

- аудит отчётности управляющей компании, подготовленной в соответствии с РСБУ;
- аудит отчётности ПИФ;
- оценка активов ПИФ по правилам МСФО (исполнитель – партнер ЗАО "Аудиторы Северной Столицы" – ООО «Профессиональная финансовая отчетность»);
- подготовка отчетности управляющей компании в соответствии с МСФО (исполнитель – партнер ЗАО "Аудиторы Северной Столицы" – ООО «Профессиональная финансовая отчетность»);
- аудит отчётности управляющей компании, подготовленной в соответствии с МСФО;
- консультирование по вопросам подготовки отчетности в соответствии с МСФО.

Наше предложение по подготовке отчетности в соответствии с МСФО учитывает необходимость трансформации отчетов РСБУ за два года (2013 и 2014) и их последующий аудит.

Стоимость аудита отчётности управляющей компании подготовленной в соответствии с РСБУ и аудита отчетности ПИФ с учетом оценки активов по правилам МСФО (с 01.01.2016), а также подготовка отчетности управляющей компании в соответствии с МСФО и аудит этой отчетности:

- до 3-х ПИФ – от 220 тыс. руб.+ от 65 тыс. руб. за каждый ПИФ;
- от 4-х до 5-ти ПИФ - от 210 тыс. руб. + от 55 тыс. руб. за каждый ПИФ;
- от 6-ти до 10-ти ПИФ – от 410 тыс. руб. + 45 тыс. руб. за каждый ПИФ, начиная с 6-го;
- свыше 10-ти ПИФ – 580 тыс. руб. + 35 тыс. руб. за каждый ПИФ, начиная с 11-го.

Услуги за 2015 год, предоставляются нами со скидкой 20% к указанной выше стоимости (исключена услуга по оценке активов ПИФ по МСФО), при условии заключения соответствующих договоров (включая оценку активов ПИФ по МСФО) на 2016 год на указанных выше условиях, а также на 2017 год со скидкой 10%, а на 2018 год со скидкой 5% от стоимости 2016 года. Стоимость на последующие годы подлежит отдельному согласованию.

Если Вас заинтересовала только услуга по подготовке отчетности УК по МСФО, то её стоимость на 2015 год – 155 тыс. руб., на 2016 и последующие – 100 тыс. руб.

Аудит отчетности УК по МСФО за 2015 год – 75 тыс. руб., на 2016 и последующие – 50 тыс. руб.

Мы открыты для обсуждения любых Ваших предложений!

С уважением,

Генеральный директор

ЗАО "Аудиторы Северной Столицы"



Солтамова Соловьев Ирина Алексеевна