АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)

НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ
ТОВ «ФІНКОМ – АУДИТ»

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Драгон Есет Менеджмент»

станом на 31 грудня 2014 року

Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг,
Керівництву та учасникам
ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент»
станом на 31 грудня 2014 року

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про компанію з управління активами - ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» має свідоцтво серії А00 № 059658 від 22.02.2006р. про державну реєстрацію юридичної особи, видане Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Дата державної реєстрації – 22.02.2006р.

18.04.2006р., 14.02.07р., 21.03.2011р., 06.12.2012р., 09.12. 2014р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією був зареєстрований статут ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у новій редакції.

Ідентифікаційний код суб`єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 33936496.

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно коди КВЕД:

- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.30 Управління фондами.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Саксаганського, буд.36, корп.Д.

Поточний рахунок: № 26503222909601 в АТ «Укрсиббанк», МФО 351005.

Основними видами діяльності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідно до статуту є професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» не має відокремлених підрозділів.

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Ліцензію серії АБ № 115942 (рішення про видачу ліцензії № 7 від 31.01.2007р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» має Ліцензію серії АВ № 581211 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) від 22.04.2011 р.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

ПІФ ДІ «Платинум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ПВІФ НЗ «Терра» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ПВІФ НЗ «КСК-Фонд» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ІС ПІФ «Аурум»; ВС ПІФ «Аргентум»; ЗН ПІФ «Ксенон»; ПАТ «ЗН ВКІФ Орамосо Кепітал»; ЗН ВПІФ «Трейд»; ЗН ВПІФ «Девелопмент»; НПФ «Лаурус»; ПАТ «ЗН ВКІФ «Фоліо»; ПАТ «Страхова компанія «ПЗУ Україна»; ЗН ПІФ «юТрейд Індекс Української Біржі» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; «ЗН ВПІФ «ІМВ Ендаумент».

Чисельність працівників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2014р. складає 19 осіб, в тому числі кількість працівників, які мають кваліфікаційні свідоцтва фахівців з адміністрування пенсійних фондів - 3 особи, фахівців з управління активами – 3 особи.

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Фінком-аудит» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» за 2014 звітний рік у складі Балансу станом на 31.12.2014р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 року є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про депозитарну систему України», «Про інститути спільного інвестування», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудит проведений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, обмежень обсягу роботи аудитора не було. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Підстави для висловлення умовно–позитивної думки

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.14 р. Оцінка дебіторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Підприємством.

Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Підприємства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно–позитивна думка щодо фінансової звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

За винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», на нашу думку, фінансова звітність ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

Також, не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Додаткова інформація

Інформація про активи Товариства.

Необоротні активи Товариства сумі 16251 тис. грн. представлені в балансі на підставі залишкової вартості належних йому нематеріальних активів, основних засобів та відстрочених податкових активів.

Перевіркою отримано підтвердження, що визнання нематеріальних активів, їх оцінка в момент оприбуткування та на дату балансу відповідають МСФО 38 «Нематеріальні активи» та обліковій політиці Товариства. У фінансовій звітності достовірно і повно відображені первісна вартість таких активів в сумі 14104 тис. грн.; залишкова вартість 13850 тис. грн. та накопичена амортизація в сумі 254 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів відображена у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2014 р. в сумі 1925 тис. грн.; залишкова вартість – 1016 тис. грн.

Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів в сумі 909 тис. грн. визначений шляхом нарахування амортизації із застосуванням наступних методів:

амортизація основних засобів – прямолінійний метод амортизації;

для малоцінних необоротних матеріальних активів – амортизація у розмірі 100 % первинної вартості у першому місяці використання об'єкта малоцінних необоротних матеріальних активів.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог МСФО 16 «Основні засоби» в порядку, обумовленому обліковою політикою Товариства.

Станом на 31 грудня 2014 року сума оборотних активів складає 4799 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом на цю дату вона збільшилась за рахунок оборотних активів, а саме поточних фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2014 р. виробничі запаси у Товариства відсутні.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін оплати якої не настав, фіксуємо у сумі 757 тис.грн., з якої:

- дебіторська заборгованість за надані послуги – 757 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками, а саме за виданими авансами складає 22 тис.грн.,

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 9 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість сформована у сумі 1400 тис.грн., вона складється з заборгованості за виданими позиками – 1 400 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції, придбані з метою подальшої реалізації, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою (ринковою) вартістю - 931тис.грн.

Аудитор засвідчує достовірність відображення сум в аналітичному бухгалтерському обліку та правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами, визначення обсягу реалізації цінних паперів та даних обліку витрат по обігу цінних паперів.

Аудитор засвідчує правильність зберігання цінних паперів, що здійснюється на підставі угоди зі зберігачем.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Операції з грошовими коштами відповідають діючим законодавчим актам України.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2014р. склали в національній валюті – 1598 тис. грн. тому числі:

- на поточних рахунках – 20 тис. грн.;
- на депозитних рахунках – 1 578 тис. грн.

У складі витрат майбутніх періодів відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів (передплата періодичних видань, роялті (ліцензії) на програмне забезпечення на суму 82 тис. грн.).

Інформація про зобов'язання ТОВАРИСТВА:

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Поточні зобов'язання Товариства в сумі 1430 тис. грн. складаються з сум:

- кредиторська заборгованістю за товари, роботи, послуги – 1419 тис. грн.,
- поточні забезпечення становлять 11 тис. грн.

Визнання в обліку і відображення у фінансовій звітності Товариства зобов'язань відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2014 року сума зобов'язань у порівнянні з попереднім періодом на цю дату вона збільшилась на 1360 тис. грн., в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунком за товари,роботи,послуги .

Інформація про чистий прибуток (збиток) ТОВАРИСТВА.

Облік доходів та витрат Товариство веде згідно вимог МСБО та МСФЗ.

Витрати з податку на прибуток не визначаються і не відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається за правилами податкового законодавства України. Поточні витрати на сплату податку на прибуток від основної діяльності та іншої діяльності.

Доходи ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» за діяльність з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування НПФ склала 4033 тис. грн. Інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) склали 73 тис. грн.

Операційні витрати Компанії за 2014 рік становлять 4589 тис. грн.

Інші витрати – 13 тис. грн.

У звітному періоді діяльність підприємства була збитковою (476 тис.грн), але в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збиток зменшився на 2023 тис.грн.

Товариством було зроблено значні зусилля для виправлення фінансового стану, що відобразилося у зменшенні збитків у 5,25 разів з 2 499 тис.грн. до 476 тис.грн., але збитки все одно залишились.

Факторами, які привели до збитковості були: падіння українського фондового ринку, зменшення ліквідності цінних паперів українських емітентів, відтік капіталу.

Фіксуємо, що інформація про активи, зобов'язання та збитку реально відображена у бухгалтерському обліку, тотожна даним фінансової звітності та відповідає чинному законодавству щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2014р. статутний капітал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 15 500 тис.грн., що становить 100% від заявленого і перевищує 7 000 000 грн. - мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, а також мінімальний розмір статутного капіталу адміністратора недержавних пенсійних фондів, передбачений п.2.1. Ліцензійних умов провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 13.11.2003р. №118 в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків у сфері ринків фінансових послуг від 09.01.2014р. №25.

Станом на 31.12.2014 року резервний капітал складає 298 тис. грн., що відповідає вимогам установчих документів.

Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2014 року резервний капітал складає 298 тис. грн., що відповідає вимогам установчих документів.

Фіксуємо, що формування та сплата статутного капіталу здійснювалась у встановлені до законодавства України терміни та сплачено повністю на загальну суму 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що становить 100%.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів розраховується як активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань, складають 19620 тис. грн. та в повній мірі відповідає вимогам законодавства, зокрема статті 144 «Статутний капітал товариства» Цивільного кодексу України. Так, за станом на звітну дату вартість чистих активів товариства є більшою, ніж величина статутного капіталу, який станом на 31 грудня 2014 року складає 15500 тис. грн. та мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого Законом.

Аудитори підтверджують, що розмір чистих активів ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідає вимогам чинного законодавства

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «Фінком-аудит» підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно наказу № 31 від 26.12.2012р.- відповідно до Положення про внутрішнього аудитора ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», затвердженого рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» (протокол № 93 від 15.08.2014р.

Станом на 31.12.2013 року Компанія не має дочірніх компаній, звітність яких повинна консолідуватись в звітність Компанії та не має інвестицій в корпоративні права юридичних осіб.

Аудиторами не виявлено випадків викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

ТОВ «Фінком-аудит» не виявлено суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», що підлягала аудиторській перевірці, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» і подається разом із фінансовою звітністю.

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

ТОВ «Фінком-Аудит», код ЄДРПОУ 23164098

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0618, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3 до 04 листопада 2015 року;
- Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 78. Серія та номер Свідоцтва: П 000078. Строк дії Свідоцтва: з 02.04. 2013 р. чинне до 04.11. 2015 р.;
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Реєстраційний номер Свідоцтва: 0061.Строк дії Свідоцтва: з 03.09. 2013 р. чинне до 04.11. 2015 р.

Незалежний аудитор Мазур Оксана Аркадіївна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 000070 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 26 березня 2008 року та чинного до 28 квітня 2018 року.

Місцезнаходження аудиторської фірми «Фінком-Аудит»: Україна, м. Київ, проспект Перемоги 68/1, оф.62, телефони: 400-51-98, 234-57-28.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 21-3 від 26.01.2015 року. Умовами Договору на проведення аудиту є висловлення думки щодо того, чи відображають фінансові звіти за 2014 рік дійсний стан результатів діяльності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент». Аудит розпочато 26.01.2015 року, закінчено 20.02.2015 року.

Директор фірми «Фінком-Аудит» **О.А. Мазур**

Дата видачі аудиторського висновку: 20 лютого 2015 року
Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, пр. Перемоги, 68/1, оф.62.

Україна Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКОМ-аудит» Ідентифікаційний код 23164098

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2015 01 01
риємство	ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"	за ЄДРПОУ	33936496
торія	м. Київ, Голосіївській р-н.	за КОАТУУ	8036100000
нізаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	
кономічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19
дня кількість працівників[1]	49		
са, телефон	м. Київ, вул. Саксаганського, 36-Д, (044) 490-20-21		

иця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові зники якого наводяться в гривнях з копійками)

дено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

ложеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
жнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 14 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
атеріальні активи	1000	13846	13850
ервісна вартість	1001	14066	14104
акопичена амортизація	1002	220	254
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
новні засоби	1010	1211	1016
ервісна вартість	1011	2129	1925
знос	1012	918	909
естиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
вгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
вгострокові фінансові інвестиції: і обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
ші фінансові інвестиції	1035	-	-
вгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
дстрочені податкові активи	1045	1365	1385
двіл	1050	-	-
дстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
ші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	**1095**	16422	16251
II. Оборотні активи			
паси	1100	-	-
иробничі запаси	1101	-	-
езавершене виробництво	1102	-	-
отова продукція	1103	-	-
овари	1104	-	-
оточні біологічні активи	1110	-	-
позити перестрахування	1115	-	-
кселі одержані	1120	-	-
ебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1346	757
ебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	225	22
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
ебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	9
ебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
нша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1400
оточні фінансові інвестиції	1160	858	931
роші та їх еквіваленти	1165	1257	1598
отівка	1166	-	-
ахунки в банках	1167	1257	1598
итрати майбутніх періодів	1170	57	82
астка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
тому числі в: езервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
езервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
езервах незароблених премій	1183	-	-
нших страхових резервах	1184	-	-
нші оборотні активи	1190	-	-
сього за розділом II	**1195**	3744	4799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
аланс	**1300**	20166	21050

8

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15500	15500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	13810	13810
Додатковий капітал	1410		-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	298	298
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9512)	(9988)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	20096	19620
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	**1595**	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	1419
розрахунками з бюджетом	1620	29	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	29	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	28	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	70	1430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	20166	21050

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Берлізева Н.М.

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 14 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4033	2231
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	4033	2231
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4589)	(5577)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(556)	(3346)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	73	24
Інші доходи	2240	-	1347
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(13)	(1143)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(496)	(3118)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	619
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(476)	(2499)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(476)	(2499)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57	227
Витрати на оплату праці	2505	1752	2727
Відрахування на соціальні заходи	2510	641	1000
Амортизація	2515	259	176
Інші операційні витрати	2520	1880	1447
Разом	**2550**	4589	5577

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 14 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3553	2202
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	40
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1909)	(-)
Праці	3105	(1427)	(2232)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(966)	(1494)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(29)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1281)	(1098)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(838)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(2044)	(3420)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3176	4802
необоротних активів	3205	13	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	64	24
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	219	171
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	8
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(705)	(38)
необоротних активів	3260	(79)	(871)
Виплати за деривативами	3270	(303)	(20)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(9)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	2385	4067
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	341	647
Залишок коштів на початок року	3405	1257	610
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1598	1257

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2015 01 01
за ЄДРПОУ	33936496

Підприємство ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 14 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	15500	13810	-	298	(9512)	-	-	20096
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	15500	13810	-	298	(9512)	-	-	20096
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(476)	-	-	(476)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	**4112**	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	**4113**	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	**4114**	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	**4116**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	(476)	-	-	(476)
Залишок на кінець року	**4300**	15500	13810	-	298	(9988)	-	-	19620

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»
Фінансова звітність
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2014 року
та за рік, що закінчився на цю дату

1. Загальна інформація

Концептуальною основою цієї фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ), що діють на 31.12.2014р., які офіційно оприлюдненими на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» (Надалі - Компанія) є компанією з виключною діяльністю - управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (ІСІ) та недержавних пенсійних фондів (НПФ)) на фондовому ринку та адміністрування НПФ на ринку фінансових послуг України.

Метою діяльності Компанії є одержання прибутку шляхом надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ та здійснення фінансової діяльності в межах, визначених законодавством та Статутом Компанії.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» зареєстровано 22.02.2006 року Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією, про що має свідоцтво серії А00 № 059658 від 22.02.2006р. про державну реєстрацію юридичної особи, видане Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

За час існування Компанії до її Статутних документів вносились зміни в наступні дати: 18.04.2006р., 14.02.07р., 21.03.2011р., 06.12.2012р., 09.12.2014р. Компанією були зареєстровані нові редакції Статуту.

Форма власності – приватна.

Юридична та фактична адреса Компанії – 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, буд.36, корп.Д.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» не має відокремлених підрозділів.

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Ліцензію серії АБ № 115942 (рішення про видачу ліцензії № 7 від 31.01.2007р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» має Ліцензію серії АВ № 581211 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) від 22.04.2011 р.
Компанія не має відокремлених підрозділів.

З початку своєї діяльності, бухгалтерський та податковий облік в Компанії здійснюється в єдиній обліковій системі.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Компанії не відбувалось.

Податок на прибуток по Компанії розраховується та сплачується за місцем реєстрації Компанії.

Компанія зареєстрована та знаходиться на обліку в місцевому органі державної податкової служби.

Податкові та статистичні звіти по загальнодержавних та місцевих податках, передбачені чинним законодавством України, складаються бухгалтерією Компанії.

До органів управління Компанією відносяться:
- Загальні збори учасників;
- Правління Компанії в особі директора;
- Внутрішній контролер (штатний внутрішній аудитор).

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників Компанії, на яких визначаються намір заснування нового інституту спільного інвестування та його стратегія.

Правління Компанії є виконавчим органом (Директор), який здійснює безпосереднє керівництво поточною діяльністю Компанії, та обирається (переобирається) Загальними зборами учасників.

Правління Компанії, в особі директора, організовує та контролює оперативну діяльність Компанії, забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників, вирішує всі питання, пов'язані з поточним управлінням Компанією, крім тих, які законодавством України, Статутом, рішеннями Загальних зборів учасників віднесені до компетенції іншого органу управління Компанії.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії здійснюється Службою внутрішнього аудиту (контролю).

Посадові особи Компанії відповідають за заподіяну ними Компанії шкоду відповідно до законодавства України.

Діяльність Компанії тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Компанія визнач вірогідність або загрозу втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінан діяльності.

У процесі своєї діяльності Компанія здійснює управління такими основними ризиками:

- Ризик зміни відсоткової ставки;
- Ризик зміни валютного курсу;
- Ризик ліквідності;
- Ризик неплатоспроможності контрагентів (банків, емітентів, тощо).

Компанія будує систему наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог ді законодавства та міжнародних стандартів.

Середньооблікова чисельність працюючих станом на 31 грудня 2014 року складає 19 осіб.

Компанія є членом таких організацій:

- Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу.

Компанією, як незалежну компанію-аудитора затверджено ТОВ «Фінком - Аудит» (на Аудиторська фірма). Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0618, виданого згідно з ріш Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98 та подовженого рішенням Аудиторської України від 04 листопада 2010 року № 221/3 до 04 листопада 2015 року,
- Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудитор фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних па Реєстраційний номер Свідоцтва : 78. Серія та номер Свідоцтва: П 000078. Строк дії Свідоцтва: з 02.04. 1 чинне до 04.11. 2015 р.;
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових посл включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські пер фінансових установ, Реєстраційний номер Свідоцтва: 0061.Строк дії Свідоцтва: з 03.09. 2013 р. чинне до 2015 р.

Незалежний аудитор Мазур Оксана Аркадіївна здійснює діяльність на підставі сертифіката ау Серія А № 000070 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 26 березня 2008 р чинного до 28 квітня 2018 року.

Станом на кінець 2014 року Компанія не володіє частками в статутних фондах суб'єктів господ діяльності.

2. Основи облікової політики та складання звітності

Облікова політика Компанії визначає єдині методологічні принципи, методи і процеду використовуються Компанією для складання та подання фінансової звітності та базується на нас принципах бухгалтерського обліку: повне висвітлення, превалювання сутності над формою, автоно обачність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, послідовність, історична (фа собівартість. Ґрунтується облікова політика Компанії на основних вимогах чинного законодавства У Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативно-правови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Національної комісії, що зд державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартів фінансової звітності

Активи і пасиви Компанії обліковуються з 1 січня 2012 року, за МСБО. Фінансова звітність К складена за МСФЗ. Функціональною валютою (валюта, в якій ведеться бухгалтерський облік Ком валютою представлення фінансової звітності є національна валюта України - гривня.

Фінансова звітність складена у тисячах гривень.

Операції відображаються в обліку в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно руху коштів за ними.

Активи Компанії визнані та обліковуються за ринковою вартістю, а у разі відсутності ринково за амортизованою собівартістю.

Зобов'язання Компанії визнані та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникне історичною (первісною) вартістю). При обліку за історичною (первісною) вартістю активи та зобов визнані за сумою фактично сплачених за них коштів. При обліку за справедливою (ринковою) вартість визнані за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання активів у поточні зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточн Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом її переоцінки.

Доходи і витрати визнані за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Компанії;

- фінансовий результат операції, пов'язаної з нарахуванням відсотків за депозитними договорами та відсотків за облігаціями може бути точно визначений.

Основні відмінності між обліковою політикою Компанії та Міжнародними стандартами фінансової звітності полягають у наступному:

- оцінка цінних паперів за справедливою вартістю здійснюється Компанією за МСФЗ із урахуванням вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Облікова політика на 2014 рік була затверджена наказом Директора від 16.12.2013 р. № б/н.

Протягом 2014 року зміни до облікової політики не вносились.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до МСБО, чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Статуту Компанії, Облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів Компанії.

Облікова політика Компанії – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Компанії. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Компанії.

Перед складанням річного звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань Компанії, які обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Компанії, складеному станом на 31.12.2014 р.

3.1. Оцінка статей балансу.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Компанії оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів; зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності;

амортизованою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

3.2. Основні засоби та нематеріальні активи.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 2500 грн.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс), починаючи з місяця, що настає за місяцем введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання (експлуатації) в розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

Основні засоби оцінено та відображено у фінансовому обліку за первісною вартістю (вартістю придбання, або історичною (фактичною) собівартістю основних засобів, яка складається із фактичних витрат на придбання і приведення їх у стан, придатний для використання та збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, за вирахуванням зносу.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів як активу його подальший облік здійснюва первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитк зменшення корисності.

Компанія здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість су відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу.

Приріст вартості від переоцінки відображається (балансі), за винятком сум попереднього зменшення ва даного активу, визнаного у Звіті про фінансовий результат. У такому випадку сума збільшення вартості а відноситься на фінансовий результат. Зменшення вартості активу в результаті переоцінки визнається у про фінансовий результат, за винятком заліку такого зменшення проти попереднього приросту вартості з самим активом, визнаним у складі резерву переоцінки основних засобів.

Резерв переоцінки переноситься до нерозподіленого прибутку при виведенні активу з експлуат разі його вибуття/реалізації.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться Компанією щомісяця.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів, що діяли в 2013 році: будівлі, споруди та передавальні пристрої - 10 - 20 років; машини та обладнання - 3-10 років; інструм прилади, інвентар (меблі) 4-10 років; інші 3-10 років.

Протягом 2014 року змін методів амортизації не було. Станом на 30.06.2014 року було здій тестування основних засобів на знецінення. Під час здійснення інвентаризації було переглянуто як основні засоби так й терміни їх корисного використання. За результатами інвентаризації виявлено ос засоби, які непридатні для їх подальшої експлуатації (термін використання яких скінчився, аморти нарахована в розмірі 100 відсотків від їх вартості, гарантійний строк сплинув, моральний знос 1 модернізації не підлягають. Робоча інвентаризаційна комісія прийняла рішення про списання таких осно засобів з балансу Компанії 30.06.2014 року, що оформлено актами списання основних засобів.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання ста одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаютьс складу витрат звітного періоду.

Переоцінку первісної вартості решти основних засобів у 2014 році Компанія не проводила, так залишкова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Інформацію про наявність та рух основних засобів розкрито у рядках «Основні засоби» Балансу (Звіт фінансовий стан) та у таблиці «Основні засоби» (відповідних рядках та колонках). Дані про амортиз зазначаються також у пункті «Визнання витрат».

Таблиця «Основні засоби»

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		довідкова вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються товариством
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої, в т.ч. інвестиційна нерухомість	543	-	-	-	-	-	-	27	-	-	-	543	27	-
Машини та обладнання	567	435	19			243	235	49				343	249	
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти,прилади,	968	432	7	-	-	-	-	136	-	-	-	975	568	-

інвентар(меблі)														
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	51	51	14	-	-	1	1	13	-	-	-	64	65	-
РАЗОМ	**2129**	**918**	**40**	-	-	**244**	**236**	**225**	-	-	-	**1925**	**909**	-

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2014 року складає 1 925 тис. грн.

3.3. Нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Після визнання, нематеріальний актив обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки. На кожну звітну дату проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення нематеріального активу.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Таблиця «Нематеріальні активи»

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+) уцінка (-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичеї амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичеої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-				-	-					-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенти та ліцензії	2	1	8	-	-	-	-	2	-	-	-	10	3	-
Права на знаки для товарів і послуг	13818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13818	-	-
Інші нематеріальні активи	246	219	30	-	-	-	-	32	-	-	-	276	251	-

Разом	**14066**	**220**	**38**	-	-	-	-	**34**	-	-	-	**14104**	**254**
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.12.2014 р складає 14 104 тис. грн.

3.4. Відстрочені податкові активи.

Відстрочений податковий актив відображається на 17 рахунку та розраховується як сума податку прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді. Станом на 31.12.2014 р відстрочений податковий актив, розрахований як 18% податку на прибуток наступного року івд с податкового збитку звітного року склав 1385 тис.грн.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на рахунках у банках та грошові кошти в дорог інші короткострокові ліквідні інвестиції зі строком розміщення не більше трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Грошові кошти в іноз валюті обліковуються за перерахунком в гривні по курсу Національного банку на день складання фінанс звітності.

Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань, вартість яких вираж в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансового звіту відображаються як д або витрати періоду, в якому вони виникають.

Грошові кошти та їх еквіваленти складають 1 598 тис. грн. в тому числі:

- на поточному рахунку в національній валюті – 16 тис. грн.;
- на поточному рахунку в іноземній валюті – 4 тис. грн.;
- на депозитних рахунках – 1 578 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Найменування показника	На кінець року, тис. грн.	На кінець попереднього року, тис. грн.
Поточні рахунки у банку	20	37
Депозитні рахунки у банках	1 578	492
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	728
Разом	**1 598**	**1 257**

У складі статті «Інші надходження» (р.3095 форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2014 р.) зо відображено грошові кошти, що надійшли від:

Продажу основних засобів – 13 тис. грн.;

Контрагента як повернення попередньої оплати у зв'язку зі зміною рахунку - 2 тис. грн.

Негрошові операції за фінансовою та інвестиційною діяльністю компанії не відбувались.

На кінець 2014 року не має ніяких обтяжень щодо грошових коштів та їх еквівалентів.

3.6. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку за номінальною вартіст кожну звітну дату проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включає:

- дебіторську заборгованість за надані послуги;
- дебіторську заборгованість продані цінні папери.

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату ба відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус сума зменшення у виявлення ознак знецінення).

Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		Всього на кінець попереднього року
		до 3 місяців	від 6 до 12 місяців	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	757	757	-	1346
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	22	22	-	225
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	9	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1400	1400	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	-	-	-	-
Сума заборгованості з пов'язаними сторонами в загальній сумі дебіторської заборгованості	-	-	-	-

Склад та суми дебіторської заборгованості, відображені у балансі:
рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» – 757 тис. грн., з яких:
- дебіторську заборгованість за надані послуги - 757 тис. грн.;
рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 22 тис. грн., з яких:
- оренду приміщення – 22 тис. грн.
рядок 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» – 9 тис. грн., з яких:
- розрахунки за нарахованими доходами по депозитних вкладах – 9 тис. грн.
рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 1 400 тис. грн., з яких:
- розрахунки за нарахованими позиками – 1 400 тис. грн.

3.7. Запаси.

Запаси матеріальних цінностей – це активи, які утримуються Компанією для споживання у процесі здійснення діяльності (виконання робіт, надання послуг), а також для забезпечення адміністративних (управлінських) потреб. Запаси визнаються активом, якщо є ймовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної з їх використанням, а вартість запасів може бути достовірно визначена.

Запаси товарно-матеріальних цінностей складаються з:

– господарських матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для забезпечення діяльності Компанії, а також для ремонту приміщень, інших необоротних активів);

– малоцінних і швидкозношуваних предметів – предметів, які використовуються Компанією не більше одного року (незалежно від їх вартості).

У бухгалтерському обліку матеріальні цінності оприбутковуються на відповідні рахунки бухгалтерського обліку за фактичними цінами придбання, тобто за первісною вартістю, з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Запаси господарських матеріалів враховуються в бухгалтерському обліку по первісній вартості і переоцінці не підлягають.

Інвентаризація запасів матеріальних цінностей у Компанії проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

При відпуску запасів в експлуатацію та іншому вибутті у Компанії використовуються метод FIFO – «перше надходження-перший видаток».

Запаси Компанії станом на 31.12.2014 року складають 0 тис.грн.

3.8. Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю.

Фінансові інвестиції Компанії, які придбані з метою подальшої реалізації, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою (ринковою) вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій, які придбані з ме подальшої реалізації, на дату балансу відображається у складі інших доходів або витрат.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату баланс амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій амортизується прот періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка. Сума аморти премії або дисконту відображається у складі фінансових витрат з одночасним зменшенням / збільше балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Склад і суми фінансових інвестицій:

- фінансові інвестиції придбані з метою подальшої реалізації – 931 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Найменування показника	За рік, тис. грн.	На кінець року, тис. грн.		За попередній рік, тис. грн.
		довгострокові		
Поточні фінансові які придбані з метою подальшої реалізації	931	-	931	858
інші	-	-	-	-
Разом	**931**	**-**	**931**	**858**

3.9. Пайовий та інший капітал.

Капітал Компанії обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксо в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу протягом 2014 році не відбувалося.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку.

У разі реалізації Компанією основних засобів або нематеріальних активів, дооцінка яких врахован субрахунку 423 «Дооцінка активів», суми такої дооцінки переносяться на рахунок 44 «Нерозпод прибутки (непокриті збитки)».

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Ком і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резер капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибу Компанії до досягнення визначеного розміру.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2014 р. становить 15 500 тис.грн.

Резервний капітал Компанії на 31.12.2014 р. становить 298 тис. грн.

Збільшення іншого додаткового капіталу протягом 2014 року не відбулось.

3.10. Резерви.

Загальний обсяг забезпечень і резервів, які сформовані Компанією на кінець 2014 року, наведе таблиці:

Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року, тис.грн	Збільшення за звітний рік, тис.грн.		Використано у звітному році, тис.грн.	Сторновано невикористану суму у звітному році, тис.грн.	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок кінець року тис.гр
		нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	28	180	-	197	-	-	11
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-

Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-
Разом	28	180	-	197	-	-	11

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

Резерви Компанії сформовані в повному обсязі у відповідності до вимог чинних законодавчих актів України та Статуту Компанії.

3.11. Кредиторська заборгованість.

Заборгованість за отриманими послугами.

Заборгованість за отриманими послугами в бухгалтерському обліку визнається на дату підписання актів виконаних робіт за надані послуги.

Станом на 31.12.2014 року заборгованість за отриманими послугами, а саме за послуги зв'язку – 20 тис. грн. Інша кредиторська заборгованість, а саме надана поворотна безвідсоткова позика 1 399тис.грн.

3.12. Визнання доходів та витрат.

Суми отриманих доходів та понесених витрат Компанією за 2014 рік наведені в таблиці:

Доходи і витрати

Найменування показника	2014р.		2013р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 033	-	2 231	-
Адміністративні витрати		4 589	-	5 577
Інші фінансові доходи	73	-	24	-
Інші доходи	-	-	1 347	-
Інші витрати	-	13	-	1 143

3.12.1. Визнання доходів.

Винагорода Компанії за надані послуги з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування НПФ, визнаються доходами в періоді їх відповідно до укладених договорів надання послуг та регламентів пайових інвестиційних фондів.

Критерії визнання доходів, що не пов'язані із ліцензійною діяльністю, застосовуються окремо до кожної операції Компанії. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Доходи визнаються в міру впевненості в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, і суму доходу можна достовірно визначити.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отриманий у сумі 4 033 тис. грн.

Інші фінансові доходи - 73 тис. грн., з яких:

- відсотки по депозитах – 73 тис. грн.

3.12.2. Визнання витрат.

Витратами визнається або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Операційні витрати Компанії за 2014 рік становлять – 4 589 тис. грн., з яких:

- матеріальні затрати – 57 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 1 752 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 641 тис. грн.;
- амортизація – 259 тис. грн.;
- витрати на операційну оренду приміщень – 1 087 тис. грн.;
- зв'язок – 78 тис. грн.;
- витрати на рекламу – 136 тис. грн.;
- витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників – 72 тис. грн.;
- витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів – 355 тис. грн.;

– інші витрати – 152 тис. грн.

Інші витрати – 13 тис. грн., з яких:

– збиток від продажу цінних паперів –13 тис. грн.

У складі витрат майбутніх періодів відображаються витрати, що мали місце протягом поточного попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів (підписка періодичних витрат, ро (ліцензії) на програмне забезпечення, тощо).

Витрати в частині, що припадає на передплату періодичних видань та роялті (ліцензії) на програ забезпечення – 86 тис. грн.

3.13. Фінансовий результат.

Щомісячно фінансовий результат Компанії визначається в цілому з урахуванням всіх доходів і витр

Фінансовий результат формується в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і ви відповідного звітного періоду.

Фінансовий результат Компанії зменшується на суму нарахованого податку на прибуток, я розраховується за правилами податкового обліку.

Розрахунок податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до вимог Податкового коде України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Доходи господарської діяльності оподатковуються за ставкою 1 прибуток від продажу цінних паперів оподатковуються за ставкою 10% до 02.08.2014р. та 18% з 03.08.20 до 31.12.14р.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає (496) тис. грн.

Податок на прибуток

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1 365
на кінець звітного року	1 385
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	20
у тому числі: поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	20
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	20

Фінансовий результат від звичайної діяльності після оподаткування у 2014 році – (476) тис. грн.

Надзвичайних доходів, витрат та податку з надзвичайного прибутку у 2014 році немає.

Чистий прибуток по Компанії за 2014 рік складає (476) тис. грн.

3.14. Звітність за сегментами.

Географічний Сегмент - це відокремлений компонент Компанії, який здійснює постачання пос (сегмент бізнесу) в межах конкретного економічного середовища, в якому наражається на ризики й одер доходи, відмінні від ризиків і доходів в інших сегментах. Сегменти, основна частина доходів яких похо від надання послуг клієнтам, а також доходи, фінансові результати й активи яких перевищують 10% загальних показників за всіма сегментами, розкриваються окремо.

Компанія не здійснює діяльність за межами України, тому звітність за географічними сегментами в фінансовій звітності не розкривається.

3.15. Система внутрішнього контролю та управління фінансовими ризиками.

Проведення внутрішніх перевірок в Компанії протягом 2014 року здійснювалось внутрішнім аудито (контролером) на постійній основі.

Перевірено наступні питання:

– Дотримання вимог законодавства про інститути спільно інвестування, недержавного пенсійного забезпечення в частині здійснення поточної діяльності, дотримання тарифної політики, забезпечення безперервної роботи з адміністрування НПФ;

– дотримання вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму»;

– організація та ведення бухгалтерського обліку, зокрема контроль за наявністю, своєчасністю та якістю оформлення первинних документів, контроль витрат за господарськими операціями та використання коштів Компанії тощо;

– та інші питання.

Основні фінансові інструменти інституційних інвесторів, активами яких здійснює управління Компанія, включають цінні папери, грошові кошти, торгову дебіторську заборгованість. Ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для операцій зі спільного інвестування. Основні ризики включають: ризик ліквідності, валютний ризик, ринковий ризик. Політика управління ризиками включає наступне: Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними контрагентами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами. Валютний ризик може призвести до коливання вартості фінансового інструменту внаслідок зміни курсів валют, тому Компанія контролює даний ризик шляхом управління валютною позицією.

Компанія здійснює заходи з управління капіталом, що спрямовані на зростання рентабельності капіталу інституційних інвесторів, за рахунок оптимізації структури власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності інституційних інвесторів. Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу інституційних інвесторів на щорічній основі. При цьому керівництво Компанії аналізує вартість капіталу і на основі отриманих висновків здійснює регулювання капіталом шляхом залучення додаткового або фінансування, а також виплати дивідендів, якщо це передбачено певним регламентом інституційного інвестора.

4. Консолідована звітність.

Станом на 31.12.2014 року Компанія не має дочірніх компаній, звітність яких повинна консолідуватись в звітність Компанії та не має інвестицій в корпоративні права юридичних осіб.

5. Виправлення помилок.

Протягом звітного 2014 року виправлень суттєвих помилок не було.

6. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Компанії реалізовувати свої активи, а також її діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Компанія не могла продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

7. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» Берлізева Н.М.

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Матур О.А.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

АПУ

Рішенням Аудиторської палати України
від 4 листопада 2010 р. №221/7
строком чинності Свідоцтва продовжено
до 4 листопада 2015 р.
Голова АПУ (І.Несторенко)
Зам. Секретаря АПУ (І.Довгорук)
М.П.
Рішенням Аудиторської палати України
від
строком чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зам. Секретаря АПУ
М.П.
Рішенням Аудиторської палати України
від
строком чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ЧАНШ АО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА
№ 000020
Серія А №

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА
Серія А № 000020

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України від "26" березня 1998 р. № 64
Термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2003 р.
Голова кваліфк. комісії
М.П. Заміщуючий Секретаріату

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

ВИЩА АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВІДОБРАЖЕННЯ
Свідоцтво про включення аудиторської фірми до реєстру
№0053
ФІНКОМ - АУДИТ
Ідентифікаційний код юридичної особи
21184698
Інформаційна інформація включений до Державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів

УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ «Фінком - Аудит»

(найменування аудиторської фірми)

23164098

(код за ЄДРПОУ)

№ 0618 від 26.01.2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 78

Серія та номер Свідоцтва: П 000078

Строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013 до 04.11.2015

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпис) Мозговий О.М.

ТОВ «Фінком-Аудит» Вихідний № 1 Дата 03.09.2013

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОМ-АУДИТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

23164098

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 0618, виданий 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 03 вересня 2013 року № 3053.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0061

Строк дії Свідоцтва:

з 03 вересня 2013 року по 04 листопада 2015 року

Член Комісії (посада уповноваженої особи) (підпис) М.О. Бурмака (ініціали, прізвище)

М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від _____ 20__ року №

строк дії Свідоцтва продовжено до _____ 20__ року

(посада уповноваженої особи) (підпис) (ініціали, прізвище)

М. П.

_____ 20__ року

Прошито, пронумеровано, скріплено-печаткою
на 20 (двадцять) аркушах
Директор
ТОВ «Фінком-аудит»_____ О.А. Мазур

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * «Фінком-аудит» Ідентифікаційний код 23164098