

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

Підприємство	ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"	Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія	м. Київ, Голосівській р-н.	за ЄДРПОУ	33936496		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників¹ 19
Адреса, телефон м. Київ, вул. Саксаганського, 36-Д, (044) 490-20-21
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 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			
Нематеріальні активи	1000	13846	13850
первісна вартість	1001	14066	14104
накопичена амортизація	1002	220	254
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1211	1016
первісна вартість	1011	2129	1925
знос	1012	918	909
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1365	1385
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16422	16251
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1346	757
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	225	22
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1400
Поточні фінансові інвестиції	1160	858	931
Гроші та їх еквіваленти	1165	1257	1598
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1257	1598
Витрати майбутніх періодів	1170	57	82
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3744	4799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	20166	21050

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
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.

Підприємство

ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
33936496		

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 перестраховування	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:		4033	2231
прибуток	2090		
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.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2015 | 01 | 01

Підприємство

ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"

за ЄДРПОУ

33936496

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 2014 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.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	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 учасників: 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 «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 оприлюднені 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. Сакаганського, 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 визначає як вірогідність або загрозу втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової 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 діючого 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» (надалі - Аудиторська фірма). 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.

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

2. Основи облікової політики та складання звітності

Облікова політика Компанії визначає єдині методологічні принципи, методи і процедури, що використовуються Компанією для складання та подання фінансової звітності та базується на наступних принципах бухгалтерського обліку: повне висвітлення, превалювання сутності над формою, автономність, обачність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, послідовність, історична (фактична) собівартість. Ґрунтується облікова політика Компанії на основних вимогах чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Національної комісії, що здійснює 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 Компанії складена за МСФЗ. Функціональною валютою (валюта, в якій ведеться бухгалтерський облік Компанії) і 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 від дати руху коштів за ними.

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

Зобов'язання Компанії визнані та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за історичною (первісною) вартістю). При обліку за історичною (первісною) вартістю активи та зобов'язання визнані за сумою фактично сплачених за них коштів. При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнані за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час. 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 здійснювався за первісною вартістю (собівартістю) з врахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

Резерв переоцінки переноситься до нерозподіленого прибутку при виведенні активу з експлуатації у 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; інструменти, 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 здійснено тестування основних засобів на знецінення. Під час здійснення інвентаризації було переглянуто як самі основні засоби так й терміни їх корисного використання. За результатами інвентаризації виявлено основні засоби, які непридатні для їх подальшої експлуатації (термін використання яких скінчився, амортизація нарахована в розмірі 100 відсотків від їх вартості, гарантійний строк сплинув, моральний знос 100%, модернізації не підлягають. Робоча інвентаризаційна комісія прийняла рішення про списання таких основних 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 стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

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

Інформацію про наявність та рух основних засобів розкрито у рядках «Основні засоби» Балансу (Звіт про фінансовий стан) та у таблиці «Основні засоби» (відповідних рядках та колонках). Дані про амортизацію 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		довідково: вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються товариством
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	
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		первісною (переоціненою)	накопиченою амортизацією	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісною (переоціненою) вартість	накопиченою амортизацією	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 року складає 14 104 тис. грн.

3.4. Відстрочені податкові активи.

Відстрочений податковий актив відображається на 17 рахунку та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді. Станом на 31.12.2014 року відстрочений податковий актив, розрахований як 18% податку на прибуток наступного року і від суми 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 дорозі та інші короткострокові ліквідні інвестиції зі строком розміщення не більше трьох місяців.

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

Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансового звіту відображаються як дохід 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.) зокрема 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 вартістю. На 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 балансу відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус сума зменшення у разі 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 метою подальшої реалізації, на дату балансу відображається у складі інших доходів або витрат.

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

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка. Сума амортизації премії або дисконту відображається у складі фінансових витрат з одночасним зменшенням / збільшенням 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 зафіксовано 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 врахована на субрахунку 423 «Дооцінка активів», суми такої дооцінки переносяться на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку 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, наведено в 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 на кінець року, тис.грн.
		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 1 399 тис. грн.

3.12. Визнання доходів та витрат.

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

Доходи і витрати	2014р.		2013р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Найменування показника	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 або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів (підписка періодичних витрат, роялті (ліцензії) на програмне забезпечення, тощо).

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

3.13. Фінансовий результат.

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

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

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

Розрахунок податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Доходи господарської діяльності оподатковуються за ставкою 18%, прибуток від продажу цінних паперів оподатковуються за ставкою 10% до 02.08.2014р. та 18% з 03.08.2014р. 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 послуг (сегмент бізнесу) в межах конкретного економічного середовища, в якому наражається на ризики й одержує доходи, відмінні від ризиків і доходів в інших сегментах. Сегменти, основна частина доходів яких походить від надання послуг клієнтам, а також доходи, фінансові результати й активи яких перевищують 10% від загальних показників за всіма сегментами, розкриваються окремо.

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

3.15. Система внутрішнього контролю та управління фінансовими ризиками.

Проведення внутрішніх перевірок в Компанії протягом 2014 року здійснювалось внутрішнім аудитором (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, торгіву 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 реалізувати 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.