

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

Підприємство	ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"	Дата (рік, місяць, число)	2014	01	01
Територія	м. Київ, Голосіївський 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 33
Адреса, телефон м. Київ, вул. Сакаганського, 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 2013 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	13884	13846
первісна вартість	1001	14066	14066
накопичена амортизація	1002	182	220
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	499	1211
первісна вартість	1011	1258	2129
знос	1012	759	918
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	717	1365
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15100	16422
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4922	1346
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	225
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1931	858
Гроші та їх еквіваленти	1165	610	1257
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	610	1257
Витрати майбутніх періодів	1170	58	57
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	7522	3744
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	22622	20166

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	(7013)	(9512)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	22595	20096
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
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	27	28
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	27	70
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	22622	20166

Керівник _____

Ісупов Д.Ю. _____

Головний бухгалтер _____

Куценко І.О. _____

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		
2014	01	01
33936496		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 13 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	2231	1124
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	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:		2231	1124
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	(5577)	(5347)
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	(3346)	(4223)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	68
Інші доходи	2240	1347	14391
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1143)	(20763)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290		
збиток	2295	(3118)	(10527)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	619	717
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
прибуток	2350		
збиток	2355	(2499)	(9810)

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	(2499)	(9810)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	227	-
Витрати на оплату праці	2505	2727	2919
Відрахування на соціальні заходи	2510	1000	1071
Амортизація	2515	176	195
Інші операційні витрати	2520	1447	1162
Разом	2550	5577	5347

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

Кущенко І.О.

Підприємство

ТОВ "Драгон Есет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 | 01 | 01

33936496

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 13** 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	2202	1934
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(2232)	(2389)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1494)	(1601)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
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	(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)	(1208)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3420)	(3264)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4802	9750
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	24	69
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	171	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	8	141
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(38)	(6543)
необоротних активів	3260	(871)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(20)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(9)	(141)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4067	3276
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	647	12
Залишок коштів на початок року	3405	610	598
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1257	610

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Куценко І.О.

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	-	-	-	-	(2499)	-	-	(2499)
Залишок на кінець року	4300	15500	13810	-	298	(9512)	-	-	20096

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Куценко І.О.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»
Фінансова звітність
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2013 року
та за рік, що закінчився на цю дату

1. Загальна інформація

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. Компанією були зареєстровані нові редакції Статуту. Зміни до Статутних документів у 2013 році не вносились.

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, який здійснює безпосереднє керівництво поточною діяльністю Компанії, та обирається (переобирається) Загальними зборами учасників строком до 3 років.

Правління Компанії, в особі директора, організує 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 Внутрішнім контролером (аудитором).

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.

Компанія буде систему наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог діючого законодавства та міжнародних стандартів.

Середньооблікова чисельність працюючих станом на 31 грудня 2013 року складає 33 особи.

Компанія є членом таких організацій:

- Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу.

Компанією, як незалежну компанію-аудитора затверджено ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» (надалі - Аудиторська фірма), свідоцтво №0439 про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, видане Аудиторською палатою України 04 листопада 2010р., термін чинності до 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000077 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 04.11.2015р.

Аудиторська фірма має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0004, видане згідно рішення АПУ № 205/11 від 24.09.2009р.

Аудиторська фірма включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Аудитор, який підписує аудиторський висновок, Котилко Наталія Вікторівна, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

Станом на кінець 2013 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 з регулювання ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Починаючи з 1 січня 2012 року, активи і пасиви Компанії обліковувалися паралельно за ПСБОУ та МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Особливості складання фінансової

звітності Компанії за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі - МСФЗ 1).

Фінансова звітність Компанії складена вперше із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), чинними протягом звітного періоду станом на 31.12.2013 року. Вплив переходу відображений в фінансовій звітності за 2013 рік. Компанія розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.

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 у відповідності до вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України та МСФЗ.

Облікова політика на 2013 рік була затверджена наказом Директора від 14.12.2012 р. № б/н.

Протягом 2013 року зміни до облікової політики не вносились.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, МСФЗ, 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 з регулювання 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 31.12.2013 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 вирахуванням 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 2013 року змін методів амортизації не було. Під час здійснення річної інвентаризації було переглянуто терміни корисного використання основних засобів. За результатами

перегляду продовження або зменшення термінів використання не було. Зменшення корисності основних засобів у 2013 році та у 2012 році, що є свідченням можливої втрати економічної вигоди Компанією, не виявлено. 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 основних засобів у 2013 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	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	-	-	-	-	-	-	-	-	543	-	-
Машини та обладнання	520	385	47	-	-	-	-	50	-	-	-	567	435	164
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	713	349	255	-	-	-	-	83	-	-	-	968	432	2
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	25	25	26	-	-	-	-	26	-	-	-	51	51	51
РАЗОМ	1 258	759	871	0	0	0	0	159	0	0	0	2 129	918	217

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2013 року складає 217 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) вартість	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенти та ліцензії	2	1										2	1	0
Права на знаки для товарів і послуг	13 818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 818	-	-
Інші нематеріальні активи	246	181	-	-	-	-	-	38	-	-	-	246	219	133
Разом	14 066	182	0	0	0	0	0	38	0	0	0	14 066	220	133
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.12.2013 року складає 133 тис. грн.

3.4. 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 1 257 тис. грн. в тому числі:

- на поточному рахунку – 37 тис. грн.;
- на депозитних рахунках – 492 тис. грн.;
- на брокерському рахунку – 728 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Найменування показника	На кінець року, тис. грн.
Поточний рахунок у банку	37
Депозитні рахунки у банках	492
Грошові кошти в дорозі	-
Еквіваленти грошових коштів	728
Разом	1 257

У складі статті «Інші витрачання» (р.3190 форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.) зокрема відображено грошові кошти, витрачені на:

- Розрахунки по рекламі – 284 тис. грн.;
- Внесків до НПФ на недержавне пенсійне забезпечення співробітників - 84 тис. грн.;
- Витрати на зв'язок – 88 тис. грн.;
- Послуги банку – 24 тис. грн.;
- Реєстрація нових ІСІ – 67 тис. грн.;
- Поліпшення основних засобів відповідно до п.146.12 розділу III ПКУ – 49 тис. грн.;
- Інші витрачання – 242 тис. грн.

У складі статті «Інші надходження» (р.3250 форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.) відображено грошові кошти, отримані від:

- Отримання коштів від придбання валюти – 8 тис. грн.

У складі статті «Інші платежі» (р.3290 форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.) відображено грошові кошти, витрачені на:

- Перерахування коштів на придбання валюти – 9 тис. грн.
- Негрошові операції за фінансовою та інвестиційною діяльністю компанії не відбувались.
- На кінець 2013 року не має ніяких обтяжень щодо грошових коштів та їх еквівалентів.

3.5. 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		
		до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 346	1 346	0	0
Дебіторська заборгованість за	225	225	0	0

виданими авансами				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1	1		
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	0			
Сума заборгованості з пов'язаними сторонами в загальній сумі дебіторської заборгованості	0			

Склад та суми дебіторської заборгованості, відображені у балансі:

рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» – 1 346 тис. грн., з яких:

- дебіторську заборгованість за надані послуги - 270 тис. грн.;
- дебіторську заборгованість продані цінні папери – 1 076 тис. грн.

рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 225 тис. грн., з яких:

- створення програмного забезпечення – 161 тис. грн.;
- оренду приміщення – 42 тис. грн.;
- інша заборгованість – 22 тис. грн.

рядок 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» – 1 тис. грн.,

з яких:

- розрахунки за нарахованими доходами по депозитних вкладах – 1 тис. грн.

3.6. 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 31.12.2013 року складають 0 тис.грн.

3.7. 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 – 858 тис. грн.

Фінансові інвестиції

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

3.8. 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 2013році не відбувалося.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за наказом директора Компанії.

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 31.12.2013 р. становить 15 500 тис.грн.

Резервний капітал Компанії на 31.12.2013 р. становить 298 тис. грн.

Збільшення іншого додаткового капіталу протягом 2013 року не відбулось.

3.9. Резерви.

Загальний обсяг забезпечень і резервів, які сформовані Компанією на кінець 2013 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	27	247	-	246	-	-	28
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-
Разом	27	247	-	246	-	-	28

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.

3.10. 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 31.12.2013 року заборгованість за отриманими послугами, а саме за послуги зв'язку – 13 тис. грн.

3.11. Визнання доходів та витрат.

Суми отриманих доходів та понесених витрат Компанією за 2013 рік наведені в таблиці:

Доходи і витрати

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 231	
Адміністративні витрати		5 577
Інші фінансові доходи	24	
Інші доходи	1 347	
Інші витрати		1 144

3.11.1. 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 2 231 тис. грн.

Інші фінансові доходи - 24 тис. грн., з яких:

– відсотки по депозитах – 24 тис. грн.

Інші доходи - 1 347 тис. грн., з яких:

- дохід від продажу цінних паперів – 1 163 тис. грн.;
- дохід від продажу деривативів – 183 тис. грн.;
- інші доходи – 1 тис. грн.

3.11.2. 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 2013 рік становлять – 5 577 тис. грн., з яких:

- матеріальні затрати – 227 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 2 727 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1 000 тис. грн.;
- амортизація – 176 тис. грн.;
- витрати на операційну оренду приміщень – 795 тис. грн.;
- зв'язок – 88 тис. грн.;
- витрати на рекламу – 284 тис. грн.;
- витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників – 84 тис. грн.;
- витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів – 62 тис. грн.;
- витрати на реєстрацію нових ІСІ – 67 тис. грн.;
- витрати на поліпшення основних засобів – 49 тис. грн.;
- інші витрати – 18 тис. грн.

Інші витрати – 1 143 тис. грн., з яких:

- собівартість проданих цінних паперів – 1 043 тис. грн.;
- собівартість проданих деривативів – 68 тис. грн.;
- уцінка цінних паперів – 32 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 – 57 тис. грн.

3.12. 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 19%, прибуток від продажу цінних паперів оподатковуються за ставкою 10%,

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає (3 118) тис. грн.

Податок на прибуток в цілому по Компанії склав 29 тис. грн.

Податок на прибуток

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	(29)
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	717

на кінець звітнього року	1 365
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	-
на кінець звітнього року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	619
у тому числі: поточний податок на прибуток	(29)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	648
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	619

Фінансовий результат від звичайної діяльності після оподаткування у 2013 році – (2 499) тис. грн.

Надзвичайних доходів, витрат та податку з надзвичайного прибутку у 2013 році немає. Чистий прибуток по Компанії за 2013 рік складає (2 499) тис. грн.

3.13. 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.

3.14. Система внутрішнього контролю та управління фінансовими ризиками.

Проведення внутрішніх перевірок в Компанії протягом 2013 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 31.12.2013 року Компанія не має дочірніх компаній, звітність яких повинна консолідуватись в звітність Компанії та не має інвестицій в корпоративні права юридичних осіб.

5. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку відповідно до вимог МСФЗ.

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) (тис.грн.)

Актив	На 01 січня 2012 року			На 31 грудня 2012 року			На 31 грудня 2013 року		
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
I. Необоротні Активи:									
Нематеріальні активи	102	-	102	13 884	-	13 884	13 846	-	13 846
первісна вартість	247	-	247	14 066	-	14 066	14 066	-	14 066
накопичена амортизація	145	-	145	182	-	182	220	-	220
Основні засоби	657	-	657	499	-	499	1 211	-	1 211
первісна вартість	1 258	-	1 258	1 258	-	1 258	2 129	-	2 129
знос	601	-	601	759	-	759	918	-	918
Відстрочені податкові активи	-	-	-	717	-	717	1 365	-	1 365
Усього за розділом I	759	-	759	15 100	-	15 100	16 422	-	16 422
II. Оборотні активи:									
Запаси	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	963	-	963	4 922	-	4 922	1 346	-	1 346
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	-	-	225	-	225
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	-	2	1	-	1	1	-	1
Поточні фінансові інвестиції	16 227	-	16 227	1 931	-	1 931	858	-	858
Гроші та їх еквіваленти (Рахунки в банках)	598	-	598	610	-	610	1 257	-	1 257
Витрати майбутніх періодів	106	-	106	58	-	58	57	-	57
Усього за розділом II	17 896	-	17 896	7 522	-	7 522	3 744	-	3 744
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс (Актив)	18 655	-	18 655	22 622	-	22 622	20 166	-	20 166

Пасив	На 01 січня 2012 року			На 31 грудня 2012 року			На 31 грудня 2013 року		
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
I. Власний капітал: Зареєстрований (пайовий) капітал	15 500	-	15 500	15 500	-	15 500	15 500	-	15 500
Капітал у дооцінках	-	-	-	13 810	-	13 810	13 810	-	13 810
Додатковий капітал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Емісійний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	5	-	5	298	-	298	298	-	298
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 090	-	3 090	(7 013)	-	(7 013)	(9 512)	-	(9 512)
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	18 595	-	18 595	22 595	-	22 595	20 096	-	20 096
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1	-	1	-	-	-	13	-	13
розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	29	-	29
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	29	-	29
Поточні забезпечення	59	-	59	27	-	27	28	-	28
Усього за розділом III	60	-	60	27	-	27	70	-	70
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс (Пасив)	18 655	-	18 655	22 622	-	22 622	20 166	-	20 166

Узгодження загального сукупного прибутку (тис. грн.)

Стаття	За 2012 рік			За 2013 рік		
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 124	-	1 124	2 231	-	2 231
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	-	-
Валовий прибуток:	1 124	-	1 124	2 231	-	2 231
Адміністративні витрати	(5 347)	-	(5 347)	(5 577)	-	(5 577)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	(4 223)	-	(4 223)	(3 346)	-	(3 346)
Інші фінансові доходи	68	-	68	24	-	24
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	14 391	-	14 391	1 347	-	1 347
Інші витрати	(20 763)	-	(20 763)	(1 143)	-	(1 143)
Фінансовий результат до оподаткування:	(10 527)	-	(10 527)	(3 118)	-	(3 118)

прибуток/збиток						
Витрати (дохід) з податку на прибуток	717	-	717	619	-	619
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	(9 810)	-	(9 810)	(2 499)	-	(2 499)

6. виправлення помилок.

Протягом звітнього 2013 року виправлень суттєвих помилок не було.

7. 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.

8. 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»

Куценко І.А.

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон
Есет Менеджмент»
станом на 31 грудня 2013 року**

м.Київ

17 лютого 2014р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Регістр» зареєстроване Голосіївською районною у м.Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001р. Рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000077 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 04.11.2015р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0004, видане згідно рішення АПУ № 205/11 від 24.09.2009р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Регістр»: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotylko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

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 31.12.2013 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.

Інша інформація

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.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та недержавних пенсійних фондів.

На основі аналізу розрахунку пруденційних показників діяльності визначений рівень ризику ТОВ «Драгон Есет Менеджмент». Згідно зі шкалою зазначеною у п.1.розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням № 1 НКЦПФР від 09.01.2013р.) рівень ризику ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» визначений як дуже низький, що відповідає нормативним вимогам Положення.

ТОВ «АФ «Регістр» 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 № № 76 від 17.12.2012р.

Аудиторами не виявлено випадків викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

ТОВ «АФ «Регістр» 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 з фінансовою звітністю.

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

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»

Н.В.Котилко