

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.01 р.,
рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3
Адреса: м.Київ, вул. Червоноармійська, 84, кв.35 П/р 26004000172029 у ПуАТ «СЕБ БАНК», МФО 300175
Код 21647622 т.287-00-15

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) про фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент»

м.Київ

30 січня 2012 р.

Перевірка фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2011р. проводилася незалежною аудиторською фірмою «Регістр» (свідоцтво АПУ про внесення в реєстр №0439 від 26.01.2001р., продовжене рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3) на підставі договору № 40 від 03.04.2006 р.

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 ДКЦПФР серії АБ 000309 № 337 від 27.03.07 р. про внесення в реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, термін дії з 27.03.07р. по 15.12.2010р. 23.11.2010р. термін дії свідоцтва продовжено 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг сер. А № 000520 від 13.07.04 р. про внесення в реєстр аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 13.07.04р. по 28.04.08р. Розпорядженням Держфінпослуг від 29.05.08р. № 685 термін дії свідоцтва продовжено до 28.04.2013р.

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.

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 сертифікату продовжено до 28.04.2013р.

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.

Основні відомості про ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

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

Дата державної реєстрації – 22.02.2006р.

18.04.2006р., 14.02.07р., 21.03.2011р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією зареєстровано статут ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у новій редакції.

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

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно коди КВЕД:

65.23.0 – інше фінансове посередництво; 67.12.0 – біржові операції з фондовими цінностями; 67.13.0 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва.

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

Поточні рахунки: № 26509003079800; № 26500013079800 в ПАТ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539.

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

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» не має відокремлених підрозділів.

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

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

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

Чисельність працівників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2011р. складає 31 осіб, в тому числі кількість працівників, які мають кваліфікаційні свідоцтва фахівців з адміністрування пенсійних фондів - 3 особи, фахівців з управління активами – 3 особи.

Перевірку фінансової звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2011р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, проведено згідно Договору № 40 від 03.04.2006р. Концептуальною основою фінансової звітності підприємства є Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку.

Перевірка проведена з 20.01.2012р. по 30.01.2012р.

Період перевірки: 2011 рік.

Місце проведення аудиту: м.Київ, вул. Саксаганського, буд.36, корп.Д.

Дата видачі висновку: 30.01.2012 р.

Адресат відповідно до умов договору – керівництво ТОВ «Драгон Есет Менеджмент».

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські Товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», національних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів аудиту.

Аудиторський висновок складено у відповідності до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011р. за №1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. №1358/20096.

Підстава для проведення аудиту:

п.3.8. Положення про порядок подання інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами, затвердженого рішенням ДКЦПФР N520 від 04.10.2005р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.10.05р. за N1273/11553 (із змінами та доповненнями).

Аудиторська перевірка здійснена згідно з Міжнародними стандартами аудиту надання впевненості та етики, зокрема Міжнародними стандартами № 700, № 705, № 706, № 720.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам до організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Надана документація відображає реальний стан активів та пасивів суб'єкта перевірки. Відповідальність за фінансову звітність, її підготовку та достовірне подання, організацію системи внутрішнього контролю несе управлінський персонал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент». Нашим обов'язком є висловлення аудиторської думки стосовно цієї фінансової звітності на підставі проведеного аудиту. Обмежень обсягу роботи аудитора не було.

Система обліку на підприємстві відповідає його розміру, структурі, роду діяльності, забезпечує регулярний збір та належну обробку інформації для складання фінансової звітності.

ТОВ «АФ «Регістр» вважає, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку. Проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На думку ТОВ «АФ «Регістр», фінансова звітність ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у повній мірі розкриває інформацію щодо стану активів підприємства, власного капіталу, стану чистих активів, зобов'язань, обсягу чистого прибутку.

Станом на 31.12.2011р. статутний капітал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» становить 15 500 000,02 грн. (П'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 коп.).

Внески Учасників розподіляються наступним чином:

- частка Компанії «Оранж Есет Менеджмент Лтд.» (Orange Asset Menagment Ltd) складає 7 750 000,01 грн. (Сім мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч гривень 01 коп.), що становить 50% статутного фонду.

- частка Компанії «Коч Інвестментс Лімітед» («COCH INVESTMENTS LIMITED») складає 7 750 000,01 грн. (Сім мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч гривень 01 коп.), що становить 50% статутного фонду.

Статутний капітал сплачено на 100% за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківськими виписками з поточних рахунків підприємства № 26509003079800; № 26500013079800 в ПАТ «ІНГ Банк Україна»,

МФО 300539 від 21.02.2006 р. на суму 9 901,52 грн., від 20.02.2006 р. на суму 1 000 000,0 грн., від 20.02.2006р. на суму 199 980,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 1 009 901,52 грн.), від 23.08.06 р. на суму 6 740 098,49 грн., від 19.08.06 р. на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування – 6 740 000,02 грн.), від 21.08.06 р. на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав – 98,47 грн.), Довідкою ПАТ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 р.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що станом на 31.12.2011р. розмір статутного капіталу ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» становить 15 500 000,02 грн. (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 коп.), що перевищує 7 000 000 грн. на дату державної реєстрації юридичної особи - мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений п.3 гл.1 розд.ІІ Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.05.06 р. № 341, зареєстрованих в Мін'юсті 24.07.06 р. № 864/12738 (із змінами та доповненнями), а також мінімальний розмір статутного капіталу адміністратора недержавних пенсійних фондів, передбачений п.2.3.2 Ліцензійних умов провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених розпорядженням ДКЦПФР №118 від 13.11.03р. в редакції розпорядження №5226 від 29.12.05р.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що формування статутного капіталу ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідає чинному законодавству та установчим документам.

Резервний капітал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» складає 5 тис.грн. Нерозподілений прибуток – 3 090 тис.грн.

Пайового, додатково вкладеного, іншого додаткового, вилученого, неоплаченого капіталу підприємство не має.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структуру та призначення.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що вартість чистих активів підприємства становить 18 595 тис.грн., перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам п.4 ст.144 ЦК.

У ході аудиторської перевірки проаналізовані бухгалтерські принципи, якими керувалося підприємство, відповідність формування статутного фонду до чинного законодавства та установчих документів, облік фінансових результатів, проаналізована дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні.

Основними аспектами облікової політики підприємства у відповідності до наказу від 14 грудня 2010р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» є:

- Застосування журнально-ордерної системи обліку та 9 клас бухгалтерських рахунків
- Дані реєстрів обліку майна підприємства, інших облікових реєстрів і додаткових довідок групуються у оборотно-сальдовій відомості підприємства, що є підставою для складання фінансової звітності.
- Амортизація по основних засобах нараховується прямолінійним методом відповідно до пункту 29 П(С)БО 7.
- У балансі поточні зобов'язання відображаються у сумі погашення.
- На оплату майбутніх відпусток створюється резерв відпусток в розмірі 10% від суми витрат на оплату праці.

- Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю та після визнання, на кожен дату балансу оцінюються за їх справедливою вартістю, крім випадків, обумовлених ПСБО 13.

Основні засоби обліковуються ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у відповідності до П(С)БО № 7 «Основні засоби». Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання. Вартість основних засобів становить 1 258 тис.грн. (ряд. 031 балансу), а саме: машини та обладнання складають 521 тис.грн.; меблі – 713 тис.грн., МНМА – 24 тис.грн. Нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом і становить 601 тис.грн. Основні засоби підприємства зношені на 48%.

Облік нематеріальних активів ведеться ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

До нематеріальних активів належить програмне забезпечення на суму 247 тис.грн. Знос нараховувався прямолінійним методом згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи» і становить 145 тис.грн, що складає 59% від первісної вартості.

Станом на 31.12.2011р. грошові кошти на рахунках в банку складають 598 тис.грн.

Фінансові інвестиції обліковуються ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Поточні фінансові інвестиції (цінні папери на продаж) становлять 16 227 тис.грн. (ряд. 220 балансу). Фінансові інвестиції обліковуються підприємством за справедливою вартістю. ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» не здійснювало випусків забезпечених цінних паперів та облігацій (у т.ч. іпотечних).

Облік дебіторської заборгованості ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» ведеться у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість». Поточна дебіторська заборгованість, термін оплати якої не настав, становить 963 тис.грн.(ряд. 160 балансу), дебіторська заборгованість із нарахованих доходів (нараховані відсотки по депозиту) – 2 тис.грн.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує правильність класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображає поточну заборгованість підприємства, термін оплати якої не настав, і становить 1 тис.грн.

Забезпечення виплат персоналу (резерв на оплату відпусток персоналу) складають 59 тис.грн. (ряд. 400 балансу).

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Облік доходів ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Винагорода ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» за діяльність з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування НПФ складає 2 763 тис.грн. Інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) склали 87 тис.грн., інші доходи (доходи від реалізації цінних паперів та дооцінка цінних паперів) – 21 396 тис.грн.

Облік та формування витрат ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Адміністративні витрати за звітний період склали 5 580 тис.грн., витрати підприємства на оплату праці склали 2 960 тис.грн., відрахування на соціальні заходи – 1 086 тис.грн., амортизація – 185 тис.грн., інші операційні витрати – 1 349 тис.грн.

У звітному періоді підприємство отримало прибуток у розмірі 5 955 тис.грн.

ТОВ АФ «Регістр» підтверджує реальність та точність фінансових результатів ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», відповідність даних фінансової звітності даним обліку і відповідність даних окремих форм звітності.

У ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» протягом 2011 року не було значних правочинів на суму, що становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

ТОВ АФ «Регістр» не виявлено випадків викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

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 із фінансовою звітністю.

В результаті аналізу фінансового стану підприємства на підставі статей балансу та звіту про фінансові результати визначені показники платоспроможності та фінансової стабільності, а саме:

Показник	Формула розрахунку	Норматив	На	На	На
			31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотні активи/Поточні зобов'язання	> 1	-	473,8	17790,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та швидколіквідні поточні фінансові інвестиції/Поточні зобов'язання	> 0, ріст	-	432,5	16825,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи за винятком запасів /Поточні зобов'язання	0,6 – 0,8	-	473,8	17790,0
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Зобов'язання / Власний капітал	< 1, зменш.	0,0	0,002	0,0001
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал/вартість майна	> 0,5	1,0	0,99	0,99
Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток/середньорічна вартість активів	> 0, ріст	-	-	0,4

Наведені в таблиці дані свідчать про те, що показники ліквідності та платоспроможності знаходяться в межах теоретичних значень.

Фінансова стійкість позитивна і відповідає достатньому ступеню незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

Немодифікована аудиторська думка щодо фінансової звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

За результатами аудиторської перевірки ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», проведеної у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів № 700, № 705, № 706, № 720 ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що фінансова звітність ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2011р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію про підприємство, про його активи та зобов'язання, власний капітал, стан чистих активів, рух грошових коштів, доходи, витрати, обсяг чистого прибутку відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»

Н.В.Котилко

Сертифікат АПУ №001187 від 28.04.94

Свідоцтво ДКРРФПУ сер. А № 000520 від 13.07.04 р.