

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3 до 04.11.2015р.

Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15
П/р 26004000172029 у ПуАТ «ФІДОБАНК» МФО 300175, Код 21647622

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву та учасникам
ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент»

м.Київ

14 лютого 2013р.

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12.2012 р.

Основні відомості про компанію з управління активами - 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., 06.12.2012р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією був зареєстрований статут ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у новій редакції.

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

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно коди КВЕД:

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

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

Поточні рахунки: № 26509003079800; № 26500013079800 в ПАТ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539; № 26503222909601 в АТ «Укрсиббанк», МФО 351005

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 31.12.2012р. 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

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

Відповідальність аудитора

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

Обсяг та процедури аудиторської перевірки

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 в Україні», національних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок складено у відповідності до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР 19.12.06р. за №1528 (із змінами та доповненнями).

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

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

Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів № 700, № 705, № 706, № 720.

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

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

За результатами аудиторської перевірки ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», проведеної у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів № 700, № 705, № 706, № 720, ТОВ «АФ »Регістр» підтверджує, що фінансова звітність ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію про фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу станом на 31.12.2012 р. відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Додаткова інформація, яка розкривається відповідно Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 1528 від 19.12.06 р

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» складена управлінським персоналом відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Інформація щодо облікової політики

Основними принципами облікової політики фонду відповідно до наказу від 14 грудня 2011р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» є:

- Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація активів та зобов'язань підприємства станом на 31 грудня поточного року.

- Застосовуються при нарахуванні амортизації такі методи амортизації:

- об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів – прямолінійний метод; малоцінних необоротних активів та бібліотечних фондів – у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;

- Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

- Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам відображаються на дату балансу за справедливою вартістю.

- Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображаються в бухгалтерському обліку і звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

Розкриття інформації за видами активів

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). Нарухування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом і становить 759 тис.грн. Основні засоби підприємства зношені на 60%.

Облік нематеріальних активів ведеться ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Залишкова вартість нематеріальних активів (програмне забезпечення, торговий знак) становить 13 884 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. грошові кошти на рахунках в банку складають 610 тис.грн.

Фінансові інвестиції обліковуються ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Поточні фінансові інвестиції (цінні папери на продаж) становлять 1 931 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 4 922 тис.грн.(ряд. 160 балансу), дебіторська заборгованість із нарахованих доходів (нараховані відсотки по депозиту) – 1 тис.грн.

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

Розкриття інформації про зобов'язання

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що станом на 31.12.2012р ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» не мало на балансі довгострокових та поточних зобов'язань.

Забезпечення виплат персоналу (ряд.400 балансу) складає 27 тис.грн.

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Облік доходів ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Облік та формування витрат ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Винагорода ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» за діяльність з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування НПФ складає 1 124 тис.грн. Інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) склали 68 тис.грн., інші доходи (доходи від реалізації цінних паперів) – 14 391 тис.грн.

У звітному періоді діяльність підприємства була збитковою.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу у розмірі 15 500 тис.грн., додатково вкладеного капіталу у розмірі 13 810 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 298 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 7 013 тис.грн.

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.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що станом на 31.12.2012р. розмір статутного капіталу ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» сформований виключно за рахунок грошових коштів становить 15 500 000,02 грн. (П'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 коп.), що перевищує 7 000 000 грн. - мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений п.3 гл.1 розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондової біржі 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.

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 22595 тис.грн., перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам п.4 ст.144 ЦК.

Інша інформація

У ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» протягом 2012 року не було значних правочинів на суму, що становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Підприємство не здійснювало випусків забезпечених цінних паперів та облігацій, в т.ч. іпотечних облігацій.

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

ТОВ АФ «Регістр» не виявлено суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиторській перевірці, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» і подається разом з фінансовою звітністю.

На підставі статей балансу та звіту про фінансові результати визначені показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності підприємства, які знаходяться в межах теоретичних значень, а саме:

Показник	Формула розрахунку	Норматив	На 31.12.2012	На 31.12.2011
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	<i>Оборотні активи/Поточні зобов'язання</i>	<i>> 1</i>	-	17790,0
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	<i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції/Поточні зобов'язання</i>	<i>> 0, ріст</i>	-	16825,0
<i>Коефіцієнт швидкої ліквідності</i>	<i>Оборотні активи за винятком запасів /Поточні зобов'язання</i>	<i>0,6 – 0,8</i>	-	17790,0
<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	<i>Зобов'язання / Власний капітал</i>	<i>< 1, зменш.</i>	-	0,0001
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	<i>Власний капітал/вартість майна</i>	<i>> 0,5</i>	1,00	0,99
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	<i>Чистий прибуток/середньорічна вартість активів</i>	<i>> 0, ріст</i>	-	0,4

Зауважимо, що коефіцієнти загальної, абсолютної, швидкої ліквідності, коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом неможливо обчислити у зв'язку із відсутністю у підприємства станом на 31.12.2012р. та на 31.12.2011р. поточних зобов'язань. Коефіцієнт рентабельності активів неможливо обчислити у зв'язку із відсутністю у підприємства станом на 31.12.2012р. чистого прибутку.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

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.

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.

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.

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2012р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 40 від 03.04.2006 р.

Дата початку перевірки – 14.01.2013р. Дата закінчення перевірки – 14.02.2013р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2012р. – 31.12.2012р.

Дата видачі висновку: 14 лютого 2013 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»

Н.В.Котилко