

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідectво 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 № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк» у м. Харкові, МФО 351005, Код 21647622

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

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Відкритого спеціалізованого пайового
інвестиційного фонду «Аргентум»
активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою відповідальністю
«Драгон Есет Менеджмент»
станом на 31 грудня 2014 року.**

м.Київ

19 лютого 2015 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум» має свідоцтво № 1349-1 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видане ДКЦПФР 16.12.2014р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ –2111349.

Основні відомості про інвестиційний фонд.

Повне найменування: Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум» товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент».

Тип Фонду: відкритий.

Вид Фонду: спеціалізований.

Строк діяльності Фонду: необмежена.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 1349-1 від 16.12.2014р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2111349.

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

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент».

Скорочене найменування: ТОВ «Драгон Есет Менеджмент».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

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

Види діяльності за 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.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серії АВ № 581211 від 05.05.2011 р., строк дії ліцензії: 05.05.2011 р.- 05.05.2016 р.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»: ПФ ДІ «Платинум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ПВІФ НЗ «Терра» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ПВІФ НЗ «КСК-Фонд» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; ІС ПФ «Аурум»; ВС ПФ «Аргентум»; ЗН ПФ «Ксенон»; ПАТ «ЗН ВКІФ Орамосо Кепітал»; ЗН ВПФ

«Трейд»; ЗН ВПФ «Девелопмент»; НПФ «Лаурус»; ПАТ «ЗН ВКІФ «Фоліо»; ПАТ «Страхова компанія «ПЗУ Україна»; ЗН ПФ «ЮТрейд Індекс Української Біржі» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»; «ЗН ВПФ «ІМВ Ендаумент».

Опис аудиторської перевірки

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

Фінансова звітність ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

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

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

Аудиторський висновок складено у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651.

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

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

Інформація щодо облікової політики

Основними принципами облікової політики фонду є:

1. Оцінка активів ІСІ на дату складання балансу здійснювати в залежності від активу, який оцінюється, згідно МСФЗ, з урахуванням вимог уповноваженого органу державного регулювання щодо порядку оцінки чистої вартості активів ІСІ, встановлених відповідно до спеціального законодавства України.

2. Фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів, призначених до реалізації протягом операційного циклу, визнавати Поточними (торговими) фінансовими інвестиціями.
3. Оцінку фінансових інвестицій проводити один раз на день станом на кінець робочого дня.
4. Облік реалізації активів ІСІ здійснювати за їх собівартістю з урахуванням дооцінок та уцінок, визначених на кінець дня, який передує дню реалізації.
5. Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображати в бухгалтерському обліку і звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

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

Аудиторська думка щодо фінансової звітності ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент»

На нашу думку фінансова звітність ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан фонду станом на 31.12.2014 р, його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Станом на 31.12.2014 р. грошові кошти на рахунках в банку складають 367 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції (акції на продаж) становлять 1 418 тис. грн. Цінні папери обліковуються за справедливою вартістю. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів 2 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість становить 8 тис. грн.

Суттєвих змін у складі активів та зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом, не виявлено.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує достовірність, повноту та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент».

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Інші фінансові доходи ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» протягом звітного року склали 136 тис. грн., з них процентні доходи за депозитами склали 67 тис.грн. та дивіденди отримані – 69 тис.грн.

Адміністративні витрати на суму 54 тис. грн. складаються із витрат на обслуговування діяльності фонду.

Інші витрати становлять 104 тис.грн.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує реальність та точність фінансових ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент».

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

У звітному періоді ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» отримав збиток у розмірі 22 тис.грн.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» здійснило випуск (Свідцтво ДКЦПФР №1808 від 05 серпня 2010р.) іменних інвестиційних сертифікатів Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» у бездокументарній формі у кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000 грн., які обліковуються фондом як пайовий капітал.

Станом на 31.12.2014 р. знаходиться в обігу 49 868,00 штук інвестиційних сертифікатів фонду загальною номінальною вартістю 4 986 800,00 грн.

Неоплачений капітал складає 971 409 тис.грн. Вилучений капітал (вартість викуплених ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» інвестиційних сертифікатів фонду) становить 19 257 тис.грн.

Непокритий збиток становить 7 555 тис.грн.

Аудиторська перевірка підтверджує правильність визначення розміру власного капіталу фонду, його структуру та призначення.

Вартість чистих активів ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» складає 1 779 тис.грн.

Інша інформація

Вимоги до порядку визначення вартості чистих активів, які встановлені Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», в редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі.

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», які встановлені Рішенням ДКЦПФР від 13.08.2013 року № 1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі.

Склад та структура активів ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» станом на 31.12.2014 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 № 1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

Активи ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», 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.).

В ході аудиторської перевірки у відповідності до МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиторській перевірці, та іншою інформацією, що розкривається ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет

Менеджмент». На нашу думку, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

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

До пов'язаних осіб ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Канюк Н.Ю. та юридичних осіб: Компанію «Оранж Есет Менеджмент Лтд.» (Orange Asset Menagment Ltd), Компанію «Коч Інвестментс Лімітед» (Coch Investments Limited) та Компанію Марвін Лімітед (Marvyn Limited). Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операцій з пов'язаними сторонами у 2014 році не було.

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 № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

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: Kotyloko@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

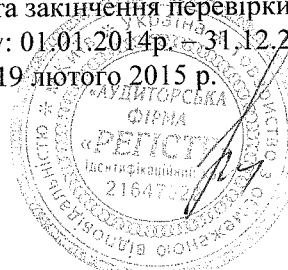
Перевірку річної фінансової звітності ВС ПФ «Аргентум» ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» у складі Балансу станом на 31.12.2013р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 14 від 16.12.2013р.

Дата початку перевірки – 23.01.2015р. Дата закінчення перевірки – 19.02.2015р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2014р. – 31.12.2014р.

Дата складання аудиторського висновку: 19 лютого 2015 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»



Н.В.Котилко