

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 30.07.2015р. №313/3 до 30.07.2020р.

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»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Відкритого спеціалізованого пайового
інвестиційного фонду «Аргентум»
активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА ОЗОН»
станом на 31 грудня 2015 року.

м.Київ

10 березня 2016 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про інвестиційний фонд.

Повне найменування: Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум».

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 ТОВ «КУА ОЗОН»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Вид діяльності за КВЕД: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

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

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: від 22.04.2011 р., номер рішення № 407.

Номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (рішення про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:
Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум», Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд», Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд», ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОЛІО», Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус».

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» (далі - ВС ПФ «Аргентум») за 2015 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 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 річної фінансової звітності, що містять порівняльну фінансову інформацію, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВС ПФ «Аргентум» станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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».

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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ВС ПФ «Аргентум» 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.

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.

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.

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність ВС ПФ «Аргентум» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан фонду станом на 31.12.2015 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.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що наведені у Примітках до фінансової звітності розкриття інформації, які передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», на нашу думку, є недостатніми. Проте можливий вплив цих питань на розуміння фінансової звітності користувачами є несуттєвим.

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 31.12.2015 р. грошові кошти на рахунках в банку складають 49 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції (акції на продаж) становлять 1 100 тис.грн. Цінні папери обліковуються за справедливою вартістю. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів становить 1 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість становить 1 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».

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Інші фінансові доходи ВС ПФ «Аргентум» протягом звітного року склали 18 тис. грн. Адміністративні витрати на суму 48 тис. грн. складаються із витрат на обслуговування діяльності фонду. Інші витрати становлять (реалізація та знецінення цінних паперів) 551 тис. грн.

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

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

У 2015 році через суттєве знецінення фінансових інвестицій ІС ПФ «Аргентум» отримав збиток у розмірі 581 тис. грн., діяльність фонду у попередньому році теж була збитковою.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

ТОВ «КУА ОЗОН» здійснило випуск (Свідоцтво 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.

Неоплачений капітал складає 970832 тис. грн. Вилучений капітал (вартість викуплених інвестиційних сертифікатів фонду) становить 19495 тис. грн.

Непокритий збиток становить 8524 тис. грн.

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

Вартість чистих активів ВС ПФ «Аргентум» складає 1 149 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», 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» станом на 31.12.2015 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» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством.

Правопорушень щодо складання та розкриття інформації та подання відповідних документів до НКЦПФР у 2015 році не виявлено.

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.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності ВС ПФ «Аргентум», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно наказу № 5 від 17.02.2015р. відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.09.2014р.).

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». 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.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує відповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, хоча фінансовий стан його нестабільний і другий рік поспіль воно несе збитки. На нашу думку, ВС ПФ «Аргентум» має потенціал суттєво покращити свій фінансовий стан в майбутньому році.

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 «КУА ОЗОН» згідно МСФЗ 24 відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичну особу: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD). Перелік пов'язаних сторін визначається ТОВ «КУА ОЗОН» враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операцій з пов'язаними сторонами у 2015 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 26.01.2001 р. Рішенням АПУ від 30.07.2015 р. №313/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 30.07.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000269 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 30.07.2020 р.

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 30.07.2020 р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., 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: 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 річної фінансової звітності ВС ПФ «Аргентум» у складі Балансу станом на 31.12.2015 р., 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 № 143 від 25.06.2009р.

Дата початку перевірки – 18.01.2016р. Дата закінчення перевірки – 10.03.2016р.

Дата складання аудиторського висновку: 10 березня 2016 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»



Н.В.Котилко

Пронумеровано, прошнуровано,
прошито та скріплено печаткою
аркушів.

Директор ТОВ „АФРетістр”
Котилко Н.В.

