

Баланс на 31.12.2011 р.

ЕДРСІ: 2111349

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:			
Залишкова вартість	010	0	0
Первісна вартість	011	0	0
Накопичена амортизація	012	0	0
Незавершене будівництво	020	0	0
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	0	0
Первісна вартість	031	0	0
Знос	032	0	0
Довгострокові біологічні активи::			
Справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
Первісна вартість	036	0	0
Накопичена амортизація	037	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0	0
інші фінансові інвестиції	045	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0	0
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	057	0	0
Відстрочені податкові активи	060	0	0
Гудвіл	065	0	0
Інші необоротні активи	070	0	0
Вписуваний рядок - Гудвіл при консолідації	075	0	0
Усього за розділом I	080	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	0	0
незавершене виробництво	120	0	0
готова продукція	130	0	0
товари	140	0	0
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	0	0
первісна вартість	161	0	0
резерв сумнівних боргів	162	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	0	0
за виданими авансами	180	3	1
з нарахованих доходів	190	4	8
із внутрішніх розрахунків	200	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0	0
Поточні фінансові інвестиції	220	4611	2459
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	1464	542
Вписуваний рядок - У т. ч. в касі	231	0	0
в іноземній валюті	240	0	0

Інші оборотні активи	250	0	0
Усього за розділом II	260	6082	3010
III. Витрати майбутніх періодів	270	0	0
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0	0
Баланс	280	6082	3010

Керівник КУА

" ____ " _____ р.

Головний бухгалтер КУА

" ____ " _____ р.

підпис

підпис

Ісупов

М. П.

Берлізева Н.М.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	(Тис.ГРН)		
Статутний капітал	300	0	0
Пайовий капітал	310	1000000	1000000
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	36	0
Резервний капітал	340	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	724	-2036
Неоплачений капітал	360	(985380)	(979087)
Вилучений капітал	370	(9321)	(15876)
Вписуваний рядок - Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом I	380	6059	3001
Вписуваний рядок - Частка меншості	385	0	0
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	0	0
Інші забезпечення	410	0	0
сума страхових резервів	415	0	0
сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	0	0
Цільове фінансування	420	0	0
Усього за розділом II	430	0	0
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	470	0	0
Усього за розділом III	480	0	0
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0	0
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	23	9
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	0	0
з бюджетом	550	0	0
з позабюджетних платежів	560	0	0
зі страхування	570	0	0
з оплати праці	580	0	0
з учасниками	590	0	0
із внутрішніх розрахунків	600	0	0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	0	0
Усього за розділом IV	620	23	9
V. Доходи майбутніх періодів	630	0	0
Баланс	640	6082	3010

Звіт про фінансові результати

2111349 ВД ПІФ "Аргентум"

за 31.12.2011 р.

АВТ - вкл. АВТ - выкл.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Тис.ГРН)

Стаття	Код рядка	За звітний період <input type="checkbox"/>	За попередній період <input type="checkbox"/>
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	0	0
Податок на додану вартість	015	0	0
Акцизний збір	020	0	0
	025	0	0
Інші вирахування з доходу	030	0	0
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	0	0
Валовий: прибуток	050	0	0
збиток	055	0	0
Інші операційні доходи	060	0	0
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	124	170
Витрати на збут	080	0	0
Інші операційні витрати	090	0	0
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	0	0
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	100	0	0
збиток	105	124	170
Доход від участі в капіталі	110	0	0
Інші фінансові доходи	120	93	274
Інші доходи	130	1308	3631
Фінансові витрати	140	0	0
Втрати від участі в капіталі	150	0	0
Інші витрати	160	3678	2834
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	170	0	901
збиток	175	2401	0
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	0	0

Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	0	0
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності (вписуваний рядок)	185	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток	190	0	901
збиток	195	2401	0
Надзвичайні: доходи	200	0	0
витрати	205	0	0
Податки з надзвичайного прибутку	210	0	0
Вписуваний рядок - Частка меншості	215	0	0
Чистий: прибуток	220	0	901
збиток	225	2401	0
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	0	0
Витрати на оплату праці	240	0	0
Відрахування на соціальні заходи	250	0	0
Амортизація	260	0	0
Інші операційні витрати	270	124	170
Разом	280	124	170

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ (ГРН)

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	0,00	0,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	0,00	0,00
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320	0,00	0,00
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330	0,00	0,00
Дивіденди на одну просту акцію	340	0,00	0,00

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

Адреса: м.Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35 п/р 26004000172029 ПуАТ «СЕБ БАНК», МФО 300175
Код 21647622 т.287-00-15

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) про фінансову звітність Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» товариства з обмеженою відповідальністю «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

м.Київ

13 лютого 2012р.

Перевірка фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» 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) згідно договору № 143 від 25.06.2009р.

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 проводилася 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.

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.

Основні відомості про Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»

Вид фонду – диверсифікований.

Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум» має свідоцтво № 1349 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видане ДКЦПФР 06.08.2010р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2111349.

ДКЦПФР видала Відкритому диверсифікованому пайовому інвестиційному фонду «Аргентум» товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» Свідоцтво №1808 від 05 серпня 2010р. про реєстрацію випуску іменних інвестиційних сертифікатів у бездокументарній формі у кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000,00 грн. Станом на 31.12.2010р. знаходиться в обігу 51 982 штук інвестиційних сертифікатів фонду загальною номінальною вартістю 5 198 200,00 грн.

Поточний рахунок ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» для обслуговування фонду: № 2650 300 314 6900 ПАТ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539.

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. 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.

Основні відомості про торговця цінними паперами СП ТОВ «Драгон Капітал»:

Код ЄДРПОУ – 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Підприємство має наступні ліцензії:

Ліцензію АВ № 376682 від 19.10.2007р Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Ліцензію АВ № 376681 від 19.10.2007р Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Ліцензію АВ № 376683 від 19.10.2007р Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – андеррайтингу, як професійної діяльності на фондовому ринку.

Основні відомості про зберігача ПАТ «ІНГ Банк Україна»:

Код ЄДРПОУ – 21684818.

Ліцензія на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів серія АВ №493155, видана ДКЦПФР 13.10.2009р.

Основні відомості про депозитарну установу Приватне акціонерне товариство «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів»:

Код за ЄДРПОУ – 35917889

Серія та номер ліцензії на депозитарну діяльність депозитарію цінних паперів – АВ № 498004 , видана ДКЦПФР 19.11.2009р.

Перевірку фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» станом на 31.12.2011р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності проведено з 10.01.2012р. по 13.02.2012р. Концептуальною основою фінансової звітності фонду є Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку.

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

Дата видачі висновку: 13 лютого 2012 р.

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

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «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 положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів аудиту .

Підстава для проведення аудиту: Положення про порядок подання інформації компанією з управління активами про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затверджене рішенням ДКЦПФР № 216 від 01.08.2002р. у редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.01.2010р. №50.

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

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

Аудиторська перевірка здійснена згідно з Міжнародними стандартами аудиту надання впевненості та етики, зокрема Міжнародними стандартами № 700, № 701, № 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 несе керівництво фонду. Нашим обов'язком є висловлення висновку стосовно цієї фінансової звітності на підставі проведеного аудиту.

Система обліку фонду 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. Обмежень обсягу роботи аудитора не було.

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

У ході аудиторської перевірки проаналізовані бухгалтерські принципи, якими керувався фонд, облік реалізації цінних паперів, облік фінансових результатів, проаналізована дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні.

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

1. Оцінка активів ІСІ на дату складання балансу здійснюється в залежності від активу, який оцінюється в порядку, визначеному відповідним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку, 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. Фінансові інвестиції відображати в обліку і звітності відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» з урахуванням вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» та відповідних Положень ДКЦПФР. Оцінку фінансових інвестицій проводити один раз на день станом на кінець робочого дня.

4. Облік реалізації активів ІСІ здійснюється за їх собівартістю з урахуванням дооцінок та уцінок, визначеною на кінець дня, який передує дню реалізації.

Станом на 31.12.2011р. грошові кошти на поточних та депозитних рахунках фонду складають 542 тис.грн.

Фінансові інвестиції обліковуються згідно П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Поточні фінансові інвестиції (цінні папери на продаж) становлять 2 459 тис.грн. (ряд. 220 балансу).

Цінні папери обліковуються фондом за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість обліковується згідно П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів (нараховані проценти по депозиту) становить 8 тис.грн. (ряд.190 балансу), дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 тис.грн.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує правильність класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» товариства з обмеженою відповідальністю «Драгон Есет Менеджмент» відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» здійснило випуск (Свідоцтво ДКЦПФР №1808 від 05 серпня 2010р.) іменних інвестиційних сертифікатів Відкритого диверсифікованого 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 (ряд. 310 балансу).

Станом на 31.12.2011р. знаходиться в обігу 51 982 штук інвестиційних сертифікатів фонду загальною номінальною вартістю 5 198 200,00 грн.

Неоплачений капітал складає 979 087 тис.грн. Вилучений капітал становить 15 876 тис.грн.

Непокритий збиток становить 2 036 тис.грн.

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

Вартість чистих активів фонду становить 3 001 тис.грн.

Облік зобов'язань Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» відповідає вимогам П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Поточна кредиторська заборгованість фонду становить 9 тис.грн. (ряд. 530 балансу)

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Облік доходів Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» ведеться згідно П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід, отриманий фондом протягом звітного року від продажу цінних паперів становить 1 308 тис.грн. Як інші фінансові доходи фондом обліковуються отримані проценти по депозиту на загальну суму 93 тис.грн. (ряд.120 Звіту про фінансові результати).

Облік та формування витрат фонду ведеться згідно П(С)БО 16 «Витрати».

Адміністративні витрати на суму 124 тис.грн. (ряд.070 Звіту про фінансові результати) складаються із витрат на обслуговування діяльності фонду. Інші витрати (ряд.160 Звіту про фінансові результати) на суму 3 678 тис.грн. складаються із собівартості реалізованих цінних паперів – 1396 тис.грн. та сум уцінки цінних паперів – 2282 тис.грн.

Станом на 31.12.2011р. фонд не отримав чистого прибутку.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує реальність та точність фінансових результатів Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум», відповідність даних фінансової звітності даним обліку і відповідність даних окремих форм звітності. ТОВ АФ «Регістр» не виявлено суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум», що підлягала аудиторській перевірці, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» і подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю фонду.

Інформація про значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності):

1. Дог. № 11/030089-Б від 13.01.11р. про викуп інвестиційних сертифікатів на суму 377 336,96 грн. Угода виконана 20.01.2011р.
2. Дог. № 11/033150-Б від 14.01.11р. про викуп інвестиційних сертифікатів на суму 401 143,93 грн. Угода виконана 21.01.2011р.
3. Дог. №11/165413-Б від 24.02.11р. про викуп інвестиційних сертифікатів на суму 604 573,78 грн. Угода виконана 03.03.2011р.

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

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

Показник	Формула розрахунку	Норматив	На 31.12.2010	На 31.12.2010
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотні активи /Поточні зобов'язання	> 1	264,4	334,4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та швидколіквідні фінансові інвестиції /Поточні зобов'язання	> 0, ріст	264,4	334,4
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи за винятком запасів /Поточні зобов'язання	0,6 – 0,8	264,4	334,4
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Зобов'язання / Власний капітал	< 1, зменш.	0,004	0,003
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал /вартість майна	> 0,5	1,0	1,0
Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток/середньорічна вартість активів	> 0, ріст	0,2	-

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

Коефіцієнт покриття свідчить про сприятливий стан активів Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум».

Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про те, що вся поточна заборгованість фонду може бути сплачена негайно.

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

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування фонду.

Немодифікована аудиторська думка щодо фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум»

За результатами аудиторської перевірки Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум», 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 Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Аргентум» станом на 31.12.2011р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію про фонд, 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»
Сертифікат АПУ №001187 від 28.04.94
Свідоцтво ДКРРФПУ сер. А № 000520 від 13.07.04 р.

Н.В.Котилко