

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська Фірма
«УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
Код ЄДРПОУ 24095382
01103, Україна, м. Київ,
бул. Дружби народів, №6-б,
п/р 26006000016880, в ПАТ
«Укрсоцбанк», МФО 300023
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00
e-mail: uaservice@ukr.net

UNIVERSAL
Audit
SERVICE

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Фирма
«УНИВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВИС»
Код ЄДРПОУ 24095382
01103, Україна, г. Киев,
бул. Дружбы народов 6-б,
т/с 26006000016880, в ПАО
«Укрсоцбанк», МФО 300023
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00
e-mail: uaservice@ukr.net

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року,
продовжено рішенням Аудиторської палати № 317/4 від 26 листопада 2015 р. до 26 листопада 2020 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ

28 лютого 2017 р.

Адресат:

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку;
- Керівництво ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП".

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" (надалі Товариство)
Скорочена назва	ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП"
Код за ЄДРПОУ	33889111
Види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Рішенням НКЦПФР № 2057 від 10.12.2015 р. Строк дії ліцензії: з 19.01.2016 – необмежений
Дата реєстрації у державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів Реєстраційний номер: №832 Дата включення в Реєстр: 10.04.2006 р.

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "БОНУМ ОПТИМУМ", код ЄДРІСІ 211466; - Пайовий венчурний інвестиційний фонд "БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ - 2" недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 2331673; - Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3", код ЄДРІСІ 23300208
Місцезнаходження	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991 «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП", що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та застосованої відповідної облікової політики, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство обліковує та оцінює поточні фінансові інвестиції за фактичною собівартістю: ці фінансові інвестиції не обертаються на відкритому ринку та відсутні дані, які були б підставою для визначення їх справедливої вартості. Відповідно, ми не мали можливості визначити потенційну необхідність коригувань у розкриттях залишків фінансових інвестицій.

В зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Облік повністю автоматизований та здійснюється на основі розробленої і виданої відповідним наказом облікової політики.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена на підставі облікових документів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів – ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства України (п.2 ст.63 Р.VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI), статутний капітал складає 7397 тис. грн. (нормативний не менше 7000 тис. грн.).

Розмір власного капіталу не відповідає вимогам законодавства України (ст. 144 Цивільного кодексу України), власний капітал складає 7050 тис. грн. (менше суми статутного капіталу).

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

(тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7397	7397
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Резервний капітал	1415	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(528)	(499)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	7021	7050

Станом на 31.12.2016 р. підтверджено правильність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Загальні активи балансу станом на 31.12.2016 р. складають в сумі 7426 тис. грн., за видами активів:

Нематеріальні активи, станом на 31.12.2016 року відсутні. За 2016 рік первісна вартість нематеріальних активів не змінилися. Облік ведеться згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи».

Основні засоби, станом на 31.12.2016 року складають 3 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких складає 3 тис. грн. За рік, що минув, первісна вартість основних засобів зменшилась на 1 тис. грн. Облік ведеться згідно з МСБО 16 «Основні засоби».

Запаси станом на 31.12.2016 року відсутні, облік запасів ведеться згідно МСБО 2 «Запаси».

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», залишки заборгованості на кінець періоду складають 5424 тис. грн., за рік вона збільшилась на 4904 тис. грн. та складається з:

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	283	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	4	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	183
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	233	5241
Разом:		520	5424

Станом на 31.12.2016 року Довгострокові фінансові інвестиції відсутні. Поточні фінансові інвестиції за рік складають 2002 тис. грн., за рік їх сума зменшилась 5026 тис. грн.. Облік фінансових інвестицій організовано згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Грошові кошти на рахунках банків і касі станом на 31.12.2016 р. складають 0 тис. грн., що підтверджується відповідними банківськими виписками та касовою книгою.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають 376 тис. грн., за рік вони зменшились на 151 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

(тис. грн.)

Вид кредиторської заборгованості	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	492	364
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	14	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	5	4
Поточні забезпечення	1660	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	-
Разом:		527	376

Бухгалтерський облік зобов'язань в Товаристві ведеться відповідно до, МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 12 «Податки на прибуток», МСБО 17 «Оренда», МСБО 18 «Дохід», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7397 тис. грн. та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. У періоді, що перевірявся, розмір Статутного капіталу не змінювався. Сума статутного капіталу розподілена наступним чином:

Найменування учасника	Частка у стат. капіталі, грн.	Частка у стат. капіталі, %.
Закрите акціонерне товариство "РІТАС КАПІТАЛ" (Адреса засновника: 01130, м. Вільнюс, вул. Вокечу, 3-10, Литовська Республіка)	3 683 756,00	49,80
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЕРШИЙ КОНСАЛТИНГОВИЙ ЦЕНТР", Код ЄДРПОУ 32850586 (Адреса засновника: 01010, м. Київ, Печерський район, вул. Андрія Іванова, буд.10)	1 586 678,00	21,45
Компанія "ЗАНТА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (Адреса засновника: Місто Беліз, Центральна Америка, Перехрестя вулиць Ейр та Хатсон, Блейк Білдінг, поверх 1, офіс 102, Беліз (Suite 102, Ground Floor, Blake Building, Corner Eyre & Hutson Streets Belize City, C.A))	2 126 666,00	28,75
Всього	7 397 100,00	100,00

Станом на 31 грудня 2016 року, сума сплачених внесків до статутного капіталу ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" складає 7 397 100,00 грн. (сім мільйонів триста дев'яносто сім тисяч сто гривень 00 копійок), що становить 100% від заявленого та зареєстрованого розміру Статутного капіталу. Внески до Статутного капіталу зроблено виключно грошовими коштами, шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства.

Резервний капітал – 152 тис. грн., суми внесків до резервного фонду відповідають сумам визначеним установчими документами Товариства.

Непокритий збиток становить 499 тис. грн. Чистий прибуток, одержаний в результаті діяльності Товариства за 2016 р. становить 29 тис. грн. Основними факторами, які вплинули на зменшення розміру чистого прибутку, є збільшення інших витрат в порівнянні з минулим роком.

Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. становила 7426 тис. грн.

Товариство дотримувалось вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі і стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до законодавства України було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2016 році відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Система внутрішнього аудиту є та діє.

Інформація про пов'язаних осіб ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", які було встановлено аудитором в процесі проведення аудиту:

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перший консалтинговий центр»	32850586	01010, м. Київ, вул. Андрія Іванова, 10,	21,45
2	Закрите акціонерне товариство «Rytas Капітал» (UAB «Rytas Capital»)	300583207	Литовська республіка, м. Вільнюс, вул. Вокечу, 3-10	49,80
3	Компанія "ЗАНТА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (ZANTA INVESTMENTS LIMITED)	№ 41,149	Suite 102, Ground Floor, Blake Місто Беліз, Центральна Америка, Перехрестя вулиць Ейр та Хатсон, Блейк Білдинг, поверх 1, офіс 102, Беліз (Suite 102, Ground Floor, Blake Building, Corner Eyre & Hutson Streets Belize City, C.A).	28,75
4	Генеральний директор Спасіченко Олександр Олександрович	3156825272	Паспорт серії ME №218164 Виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25.04.2003 р.	-
	Всього			100%

Інформація про наявність подій після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Жодних подій після дати балансу, які могли вплинути на фінансовий стан в Товаристві не відбувалось.

