

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 ЕГРПОУ 24095382
 01103, Украина, г. Киев,
 бул. Дружбы народов 6-б,
 п/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 2015 року

м. Київ

19 лютого 2016 р.

Адресат:

- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Керівництву ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП".

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про 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 НКЦПФР № 2057 від 10.12.2015 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Строк дії ліцензії: з 18.01.2016 – необмежаний.
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

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

	НЕРУХОМІСТЬ-3", код ЄДРІСІ 23300208
Місцезнаходження	04112, м. Київ, Шевченківський р-н, 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.

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності з МСФЗ, тому вона є попередньою. Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс за станом на 01.01.2014 р. (дата переходу на МСФЗ).

У відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який вимагає, щоб перша фінансова звітність за МСФЗ містила принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію, яка була складена Товариством.

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 01.01.2014 р., 31.12.2014 р. та 31 грудня 2015 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2015 рік, Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік, Звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік, Примітки до фінансової звітності, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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 грудня 2015 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 та подання цієї фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). 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, які стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливу інформацію, 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки щодо фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

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 справедливу інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП" на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Аудитор звертає увагу на те, що існує ймовірність того, що попередня фінансова звітність може вимагати коригувань перед складанням остаточного варіанту фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Звертаємо Вашу увагу на те, що згідно з МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснюючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану Товариства, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ

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.

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

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Фінансова звітність Товариства за 2015 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 2015 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, власний капітал складає 7035 тис. грн. (менше суми статутного капіталу).

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7397	7397
Капітал у дооцінках	1405	1821	-
Резервний капітал	1415	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(566)	(528)
Усього власного капіталу	1495	8804	7021

(тис. грн.)

Станом на 31.12.2015 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 складають в сумі 7548 тис. грн., за видами активів:

Нематеріальні активи, станом на 31.12.2015 р. відсутні. За 2015 рік залишки нематеріальних активів не змінилися. Облік ведеться згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи».

Основні засоби, станом на 31.12.2015 р. складають 4 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких складає 4 тис. грн. За рік, що минув первісна вартість основних засобів не змінилися. Облік ведеться згідно з МСБО 16 «Основні засоби».

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 520 тис. грн., за рік вона збільшилась на 178 тис. грн. та складається з:

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
---------------------------------	---------------	---------------

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	259	283
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	80	233
Разом:	342	520

Облік поточних 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». Станом на 31.12.2015 р. поточні фінансові інвестиції складають 7028 тис. грн., за рік їх сума зменшилась 3321 тис. грн.

Грошові кошти на рахунках банків і касі станом на 31.12.2015 р. відсутні, як і на початок періоду.

При відсутності довгострокових, поточні зобов'язання складають 527 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

Вид кредиторської заборгованості	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	415	492
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7	14
Інші поточні зобов'язання	1461	-
Разом:	1888	527

(тис. грн.)

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 31.12.2015 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)	2 341 180,00	31,650
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЕРШИЙ КОНСАЛТИНГОВИЙ ЦЕНТР", Код ЄДРПОУ 32850586 (Адреса засновника: 01010, м. Київ, Печерський район, Вул. Андрія Іванова, буд.10)	1 234 220,00	16,685
Компанія "ЗАНТА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (Адреса засновника: Suite 102, Ground Floor, Blake Building, Corner Eyre & Hutson Streets Belize City, С.А, Беліз)	3 821 700,00	51,665
Всього	7 397 100,00	100,00

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Таким чином, станом на 31 грудня 2015 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 сумах визначеним установчими документами Товариства.

Непокритий збиток – 528 тис. грн. Чистий прибуток, одержаний в результаті діяльності Товариства за 2015 р. становить 38 тис. грн.

Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2015 р. становила 7548 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.

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 2015 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 Товариства з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП", які було встановлено аудитором в процесі проведення аудиту:

№ 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,	16,685
2	Закрите акціонерне товариство «Рітас Капітал» (UAB «Rytas Capital»)	300583207	Литовська республіка, м. Вільнюс, вул. Вокечу, 3-10	31,650
3	Компанія "ЗАНТА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (ZANTA INVESTMENTS LIMITED)	№ 41,149	Suite 102, Ground Floor, Blake Building, Corner Eyre & Hutson Streets, Belize City, C.A., Belize.	51,665
4	Генеральний директор Спасіченко Олександр Олександрович	3156825272	Паспорт серії МЕ №218164 Виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25.04.2003 р.	0,00 %