

Товариство з обмеженою відповідальністю

«ТОТАЛ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 40960805

01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 13

Тел.: (099) 605-89-61

www.total-audit.com.ua

E-mail: info@total-audit.com.ua

total-audit@ukr.net

Total Audit

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП"
станом на 31 грудня 2017 року

Адресат:

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Керівництво компанії з управління активами

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП" (в подальшому ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", Товариство або Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Компанії складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2015 р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми зосередили увагу на даному питанні в силу його значущості балансових сум фінансових вкладень в компанії (більше 10% від загальної величини активів (див. примітка 6.3 та 6.6 до

фінансової звітності, рядок 1160 Звіту про фінансовий стан, де подано інформацію щодо поточних фінансових інвестицій (цінні папери) в сумі 2888 тис.грн., що становить 40,21% від суми активів Компанії), а також характеру суджень і припущень, які необхідно керівництву при визначенні наявності ознак або фактів оцінки активів за справедливою вартістю.

Ми провели аналіз ознак оцінки фінансових інвестицій керівництвом і не виявили будь-яких додаткових чинників, які не були розглянуті керівництвом. Ми провели критичну оцінку належного характеру і послідовності основних припущень, використаних керівництвом при проведенні аналізу оцінки фінансових вкладень в акції інших підприємств, щоб упевнитися в обґрунтованості результатів проведених тестів.

За результатами проведених процедур ми дійшли висновку, що виконана керівництвом Компанії оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року є належною.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс», який 28.02.2017 р. висловив умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Іншою відповідальністю аудитора є опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо питань, визначених Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р. (із змінами), а саме:

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "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. Дата видачі ліцензії: 10.12.2015 р. Строк дії ліцензії: з 18.01.2016 р.- необмежений
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 питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на звітну дату 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" становить 7 397 тис. грн. Власний капітал Компанії на зазначену дату становить 7 058 тис. грн. Розмір статутного та власного капіталу Компанії відповідають вимогам чинного законодавства України, а саме п.2 ст.63 Р. VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами).

інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Загальна сума активів ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" станом на 31.12.2017 р. становить 7 182 тис. грн. проти 7 426 тис. грн. на початок звітного періоду. Убуток активів обумовлено зменшенням дебіторської заборгованості Компанії.

Переважає більшість активів Компанії (99,97%) представлена середньоліквідними фінансовими інструментами, що оцінені за справедливою вартістю через прибуток/збиток, та становлять поточна дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції.

Інші поточні фінансові активи (0,03%) становлять основні засоби, запаси та грошові кошти, що оцінені за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 року на балансі Компанії не обліковуються.

Поточні зобов'язання Компанії в сумі 124 тис. грн. обліковуються за собівартістю, які відображають кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поворотна фінансова допомога зі строком повернення до 31.12.2018 р у сумі 9 тис.грн.), за товари, роботи, послуги, з бюджетом та оплати праці, за рік вони зменшилися на 252 тис.грн. Частка усіх

зобов'язань ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" становить 1,76% по відношенню до власного капіталу Компанії.

Сума чистого прибутку Компанії за звітний період, що закінчився 31.12.2017 р., становить 8 тис. грн. Основними факторами, які вплинули на зменшення чистого прибутку в порівнянні з минулим роком, є збільшення адміністративних витрат та зменшення інших доходів. Загальну прибутковість Компанії забезпечує дохід від реалізації послуг управління активів Пайових інвестиційних фондів (ПІФ) та дохід від реалізації фінансових інвестицій.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП"" в сумі 7 397 100,00 грн., що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 р., відповідає даним установчих документів.

Статутний капітал Компанії сформовано у встановлені законодавством терміни повністю, внески сплачено засновником у повній мірі, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках.

відповідності резервного фонду

Формування резервного капіталу ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" здійснюється у відповідності з установчими документами шляхом відрахування частини чистого прибутку за звітний період. Станом на 31.12.2017 р. сума резервного капіталу становить 152 тис.грн.

Інша інформація

інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" несе відповідальність за іншу інформацію, складання якої передбачено «Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи дотримує Компанія вимоги Комісії відповідно до Положення 1343.

На основі проведеної нами роботи ми не виявили жодних фактів суттєвого викривлення цієї іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, організована Компанією згідно чинного законодавства України та діє у відповідності до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Протоколом загальних зборів ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" № 01/16 від 05.01.2016 року.

Відповідальність покладено на внутрішнього аудитора, посадові обов'язки і права якого визначені Посадовою інструкцією.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

стан корпоративного управління

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків забезпечує захист і збереження активів Компанії, повноти і точності облікової документації та включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним.

Допоміжна інформація

інформація про перелік пов'язаних осіб

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Розкриття інформації про пов'язаних осіб в Примітках до фінансової звітності достовірно та повно подає інформацію щодо переліку пов'язаних осіб Компанії та операцій з ними.

події після дати балансу

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

інформація про ступінь ризику КУА

В ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про організацію системи управління ризиками (Протокол № 02 від 10.02.2016 р.).

Аналіз пруденційних показників діяльності ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), проведений на основі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015, свідчить про низький ступінь ризику професійної діяльності Компанії протягом звітного періоду. Фактичні показники, розраховані станом на кінець останнього дня кожного місяця звітного року, знаходяться в межах, встановлених регулятором для даного виду діяльності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОТАЛ АУДИТ"
код за ЄДРПОУ	40960805
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4688, видане рішенням Аудиторської палати України від 01 грудня 2016 р. № 334/3, чинне до 01 грудня 2021 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Реєстраційний номер Свідоцтва: 417; Серія та номер Свідоцтва: П 000415, видане Розпорядженням НКЦПФР від 12.10.2017 року №185/100; Строк дії Свідоцтва: з 12.10.2017 року до 01.12.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системі контролю якості,	Номер Свідоцтва: 0675; Дата видачі: Рішення АПУ від 23.02.2017 року

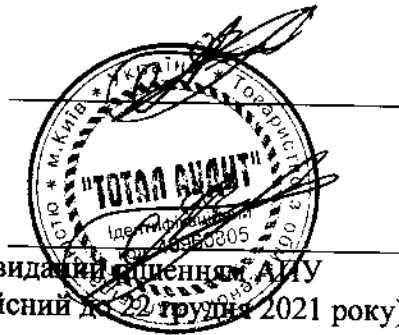
виданого Аудиторською палатою України	№339/3; Чинне до 31.12.2022 року
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Корнієнков Андрій Васильович сертифікат №007395 від 22.12.2016 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22 грудня 2016 року № 335/2, чинний до 22 грудня 2021 року
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 13

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Дата та номер договору на проведення аудиту № 18Р-24 від 29.01.2018 р.
- Дата початку проведення аудиту – 01 лютого 2018 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 23 лютого 2018 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Корнієнков Андрій Васильович.

Аудитор
ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»



Корнієнков Андрій Васильович

Директор
ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»

(Сертифікат аудитора №007395, виданий рішенням АПУ від 22 грудня 2016р. № 335/2, дійсний до 22 грудня 2021 року)

Корнієнков Андрій Васильович

Адреса аудитора: 01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 13

Дата складання аудиторського висновку – 23 лютого 2018 року