

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. 8-050-380-88-00
e-mail uias@i.ua, uaservice@ukr.net

UNIVERSAL
Audit
SERVICE

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Фирма
«УНИВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВИС»
Код ЕДРПОУ 24095382
01103, Украина, г. Киев,
бул. Дружбы народов 6-б,
т/с 26006000016880, в ПАО
«Укрсоцбанк», МФО 300023
т/ф (044)-564-07-42, м. 8-050-380-88-00
e-mail uias@i.ua, uaservice@ukr.net

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1425 від 23 лютого 2001 року,
продовжено рішенням Аудиторської палати № 227/3 від 27 січня 2011 року до 27 січня 2016 р.*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду "БОНУМ ОПТИМУМ", активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2014 року

м. Київ

«27» березня 2015 р.
(дата видачі аудиторського висновку)

Адресат:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
- Керівництво ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП";
- Загальні збори ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП".

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "БОНУМ ОПТИМУМ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП"
Скорочене найменування	ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП"
Тип фонду	відкритий безстроковий
Вид фонду	диверсифікований
Клас фонду	пайовий
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво ДКЦПФР № 466 від 08.09.2006 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	211466
Строк діяльності інвестиційного фонду	безстроковий
Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів	Свідоцтво ДКЦПФР № 500 від 07.11.2006 р.
Місцезнаходження	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52
Телефон / факс	(044) 483-25-80
Форма існування цінних паперів	бездокументарна
Тип та форма випуску цінних паперів	іменні
Спосіб розміщення випуску цінних паперів	публічне розміщення
Номінальна вартість цінних паперів	100,00 грн.
Зареєстрована загальна кількість	100 000 штук

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

Повне найменування КУА	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП"
Скорочене найменування КУА	ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП"
код за ЄДРПОУ	33889111
Вид 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
Місцезнаходження	04112, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Дегтярівська, буд. 52
Телефон / факс	(044) 483-25-80
Дата реєстрації у державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	10.04.2006 р., свідоцтво №832
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) Серія АГ № 572079 Дата видачі ліцензії: 18.01.2011 р. Строк дії ліцензії: з 18.01.2011 до 18.01.2016 р.

Опис аудиторської перевірки

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності інституту спільного інвестування (далі – ІСІ) є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення, зокрема прийнятої в ІСІ облікової політики, визначеної Наказом ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" «Про облікову політику підприємства» (наказ №1 від 12.01.2013 р.) і протягом періоду, що перевірявся, не змінювався.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності з використанням чинних в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів аудиту.

Аудитор провів перевірку у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність»,
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»,
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»,
- Закону України «Про інститути спільного інвестування»,
- 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 компаній з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. за № 991, та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за N1119/23651,

- Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО), затверджених Міністерством фінансів України,

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року.

Аудитор здійснив перевірку фінансової звітності ІСІ, яка складає комплект фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31 грудня 2014 року (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4).

Аудиторська думка щодо фінансової звітності ІСІ сформульована відповідно 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".

Дані нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на додержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Аудиторська перевірка була запланована і проведена для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність ІСІ не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів для обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам з організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, діючих протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Розмір суттєвості обумовлювався при складанні договору на проведення аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає фінансова звітність ІСІ принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП".

Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальні особи за ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання фінансової звітності є:

Генеральний директор - Спасіченко Олександр Олександрович;

Головний бухгалтер – посада не передбачена.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Аудитором проведена аудиторська перевірка згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи Аудитор включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом ІСІ та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є обґрунтованою підставою для висловлення думки щодо фінансової звітності ІСІ за 2014 рік.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема у відповідності з вимогами НКЦПФР 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 модифікованої думки

На момент проведення інвентаризації ІСІ, аудитор присутній не був, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. Однак, на ІСІ 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.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (умовно-позитивний)

Аудитором був проведений аудит фінансових звітів Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду "БОНУМ ОПТИМУМ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП", що включають загальну інформацію про діяльність ІСІ: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року (форма №1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31 грудня 2014 року (форма №3); Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4).

На думку аудитора фінансові звіти ВДШФ "БОНУМ ОПТИМУМ" ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" справедливо і достовірно відображають фінансовий стан ІСІ станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до облікової політики та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки» отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану та результатів діяльності ІСІ за 2014 рік. Аудитори висловлюють думку, що фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ІСІ станом на 31.12.2014 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з

визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності ІСІ.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Фінансова звітність ІСІ за 2014 рік складена за вимогами затверджених в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО). Аудитором прийнято до уваги Закон України від 12.05.2011 р. № 3332-VI «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», яким передбачено складання фінансової звітності (у тому числі консолідованої) за МСФЗ публічними АТ, банками, страховиками та підприємствами, які провадять види діяльності, перелік яких має визначати КМУ. Решта підприємств (в т.ч. ІСІ) самостійно приймають рішення про доцільність застосування МСФЗ. Облік повністю автоматизований та здійснюється на основі розробленої і затвердженої відповідним наказом облікової політики.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність ІСІ за 2014 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.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Принципи, методи та процедури облікової політики затверджені наказом по ІСІ №1 від 12.01.2013 р. упродовж 2014 р. були весь час незмінними і повністю дотримувалися.

Фінансова звітність по веденню господарської діяльності подається у відповідні органи своєчасно.

Фінансова звітність складалась протягом 2014 р. в повному обсязі, своєчасно, згідно з П(С)БО № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженого наказом Мініфіну України № 73 від 07.02.2013 р.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для аудиторського висновку.

Інформація про активи

Загальні активи балансу станом на 31.12.2014 р. в сумі 671 тис. грн. підтверджуються за видами активів:

Необоротних активів на балансі ІСІ немає.

Фінансові інвестиції – активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

В статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Балансу відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також інвестиції, які не можуть бути реалізовані в будь-який момент. В якості довгострокових фінансових інвестицій ІСІ обліковує довгострокову дебіторську заборгованість.

У відповідності до вимог П(С)БО 12 фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. При придбанні фінансової інвестиції шляхом обміну на інші активи, собівартість такої фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих активів.

Станом на 31.12.2014 р. за даними обліку ІСІ довгострокові фінансові інвестиції, на балансі не обліковуються.

Оборотні активи станом на 31.12.2014 р. складають 671 тис. грн., які відображені у відповідності П(С)БО №9 “Запаси”, П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”, П(С)БО №12 “Фінансові інвестиції”.

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», залишки заборгованості на кінець періоду складають 234 тис. грн., за рік вони не змінилися та складається з Іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 234 тис. грн.

Облік поточних фінансових інвестицій організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91, зі змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2014 р. поточні фінансові інвестиції на балансі складають 437 тис. грн., які утримуються ІСІ з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів, тощо), зростання вартості капітального або інших вигод для інвестора, з початку року поточні фінансові інвестиції зменшилися на 34 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2014 р. на балансі не обліковуються.

Аудиторами підтверджується відповідність наявних грошових коштів ІСІ сумам, відображених у складі оборотних активів в фінансовій звітності за 2014 р.

Зазначені в балансі суми активів відповідають даним, зазначеним в аналітичних та синтетичних регістрах бухгалтерського обліку ІСІ.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Загальні активи балансу відображені у фінансовій звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та підтверджуються.

Інформація про зобов'язання

При відсутності довгострокових, поточні зобов'язання складають 19 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 5 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання в сумі 14 тис. грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань відображені у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, зі змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2014 р. загальні зобов'язання змінилися у порівнянні з даними на початок 2014 р., збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 4 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на суму 7 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Порушень в правильності ведення обліку та відображення в балансі поточних зобов'язань, перевіркою не встановлено.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Зобов'язання балансу відображені у фінансовій звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, П(с)БО 11 та підтверджуються.

Інформація про власний капітал

Пайовий капітал ІСІ складає 10 000 000 (десять мільйонів) грн. 00 коп.

Пайовий капітал ІСІ складається виключно з іменних акцій та поділений на 100 000 (сто тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) грн.

Розмір пайового капіталу згідно з перевіреними бухгалтерськими документами (перевірка шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у бухгалтерських документах) відповідає проголошеній емісії інвестиційних сертифікатів. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Розмір та структура власного капіталу, що відображені у фінансовій звітності ІСІ станом на 31.12.2014 р. на підставі наданих документів в цілому достовірні.

Власний капітал підтверджується в сумі 652 тис. грн. та складається з:

Тис. грн.

Вид капіталу	Рядок балансу	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1551	1551
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(623)	(668)
Неоплачений капітал	1425	(4934)	(4934)
Вилучений капітал	1430	(5297)	(5297)
Разом	1495	697	652

