

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 р. до 27 січня 2016 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2014 року

м. Київ

23 лютого 2015 р.

Цей аудиторський висновок адресується:

- 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"
Ідентифікаційний код юридичної особи (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) Серія АГ № 572079 Дата видачі ліцензії: 18.01.2011 р. Строк дії ліцензії: з 18.01.2011 до 18.01.2016 р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "БОНУМ ОПТИМУМ", код ЄДРІСІ 211466; 2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд "БОНУМ ФУТУРУМ" недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 2331410; 3. Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний

	фонд "БОНУМ МЕДУМ", код ЄДРІСІ 2321441; 4. Пайовий венчурний інвестиційний фонд "БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ - 2" недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 2331673; 5. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3", код ЄДРІСІ 23300208
Місцезнаходження	04112, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Дегтярівська, буд. 52

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит 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, в тому числі у відповідності із 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру,

згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. Нами, незалежними аудиторами, проведено аудиторську перевірку згідно з вимогами чинного законодавства України та стандартів аудиту.

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" станом на 31.12.2014 року, які складають комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2014 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2014 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» за 2014р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2014 р.

Порядок організації і ведення бухгалтерського обліку Товариства визначений наказом «Про облікову політику підприємства» №1 від 12.01.2013 р.

Контроль за дотриманням принципів бухгалтерського обліку викладених у наказі покладено на генерального директора Товариства.

Бухгалтерський облік господарської діяльності ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" здійснюється за автоматизованою формою з використанням програмного забезпечення „1С: Підприємство 7.7”.

Ведення бухгалтерського обліку у Товариства відповідає в усіх суттєвих аспектах положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариством використовується план рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Фінансова звітність ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" підготовлена згідно з вимогами, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики Товариства.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" станом на кінець останнього дня звітного року.

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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати та здійснювати аудиторську перевірку, з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. На нашу думку отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вибірковій перевірці за 2014 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльні данні» та 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» підлягав комплект фінансової звітності ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2014 року.

Аудиторську перевірку було сплановано і проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Закону України «Про аудиторську діяльність» з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає отримані на підставі проведених вибірових тестів докази, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них. Аудиторська перевірка охоплює оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом під час підготовки фінансової звітності, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор підтверджує, що зібрані ним докази є достатньою підставою для висловлення об'єктивної думки про фінансову звітність.

На думку Аудитора фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах надає достовірну й об'єктивну інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, результати його господарської діяльності і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятій в Товаристві концептуальній основі.

Складання і подання вищезазначеної фінансової звітності відбувалося своєчасно. Дані фінансової звітності відповідають даним обліку, а окремі форми звітності – одна одній.

Підстава для висловлення модифікованої думки

Аудитор зазначає, що не був присутній при проведенні загальної річної інвентаризації Товариства. Через характер облікових даних Товариства аудитор не мав змоги підтвердити кількість облікованих Товариством активів та зобов'язань за допомогою інших аудиторських процедур.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (умовно-позитивний)

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Незалежний аудитор провів аудит фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БОНУМ ГРУП", що включають Баланс станом на 31.12.2014 р., Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності за період, що минув на зазначену дату.

На думку Аудитора фінансові звіти ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" за 2014 р. в усіх суттєвих аспектах дає дійсне та повне уявлення про реальний склад активів і пасивів, справедливо і достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014 р. та фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Система бухгалтерського обліку, що використовується Товариством, відповідає законодавчим та нормативним вимогам чинним в Україні.

Аудитор надає умовно-позитивний висновок, в зв'язку з тим, що аудитор не був присутній при проведенні інвентаризації активів підприємства, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2014 року згідно з нормативними вимогами щодо фінансової звітності в Україні.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства 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.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства України, статутний капітал складає 7397 тис. грн. (нормативний не менше 7000 тис. грн.).

Розмір власного капіталу відповідає вимогам законодавства України, власний капітал складає 8893 тис. грн. (перевищує суму статутного капіталу).

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

(тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7397	7397
Капітал у дооцінках	1405	2355	1821
Резервний капітал	1415	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-539	-477
Усього власного капіталу	1495	9365	8893

Станом на 31.12.2014 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 10692 тис. грн., за видами активів:

Нематеріальні активи, станом на 31.12.2014 р. відсутні. За 2014 рік залишки нематеріальних активів зменшились на 185 тис. грн. за первісною вартістю. Облік ведеться згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Основні засоби, станом на 31.12.2014 р. складають 4 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких складає 3 тис. грн. За рік, що минув первісна вартість основних засобів зменшилась на 67 тис. грн. Облік ведеться згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби».

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», залишки заборгованості на кінець періоду складають 342 тис. грн., за рік вона збільшилась на 164 тис. грн. та складається з:

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	128	259
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	50	80

Разом:	178	342
---------------	------------	------------

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 складають 10349 тис. грн., за рік їх сума збільшилась 1064 тис. грн. Грошові кошти на рахунках банків і касі станом на 31.12.2014 р. відсутні, як і на початок періоду, що підтверджується відповідними банківськими виписками та касовою книгою.

При відсутності довгострокових, поточні зобов'язання складають 1799 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

Вид кредиторської заборгованості	(тис. грн.)	
	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27	326
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	7
Інші поточні зобов'язання	70	1461
Разом:	103	1799

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

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 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, C.A, Беліз)	3 821 700,00	51,665
Всього	7 397 100,00	100,00

Таким чином, станом на 31 грудня 2014 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.

Капітал у дооцінках – 1821 тис. грн.

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

Непокритий збиток – 477 тис. грн. Чистий прибуток, одержаний в результаті діяльності Товариства за 2014 р. становить 62 тис. грн.

Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2014 р. становила 10692 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 2014 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:

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

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.

