

Товариство з обмеженою відповідальністю  
Аудиторська Фірма  
«УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»  
Код ЄДРПОУ 24095382  
01103, Україна, м. Київ,  
бул. Дружби народів, №6-б,  
р/р 26006000016880, в ПАТ  
«Укрсоцбанк», МФО 300023  
т/ф (044)-564-07-42, м. 8-050-380-88-00  
e-mail [uias@i.ua](mailto:uias@i.ua), [uaservice@ukr.net](mailto:uaservice@ukr.net)

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

**UNIVERSAL**  
**Audit**  
**SERVICE**

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.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)**  
щодо річної фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «БОНУМ ГРУП»  
станом на 31 грудня 2013 року.

м. Київ

26 лютого 2014 р.

Цей аудиторський висновок адресується:

- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку;  
Керівництву ТОВ «Компанія з управління активами «БОНУМ ГРУП».

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БОНУМ ГРУП»

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БОНУМ ГРУП» (надалі Товариство)

Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ) - 33889111;

Види діяльності за КВЕД :

- 64.92 Інші види кредитування
- 64.99 Надання інших фінансових послуг
- 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.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АГ № 572079, дата видачі 18.01.2011 року, термін дії 18.01.2011 р. - 18.01.2016 р.

**Перелік Фондів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП»:**

відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «БОНУМ ОПТИМУМ» (код ЄДРІСІ 211466);

- пайовий венчурний інвестиційний фонд «БОНУМ ФУТУРУМ» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 2331410);

- пайовий венчурний інвестиційний фонду «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ -2» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 2331673);

- закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «БОНУМ МЕДУМ» (код ЄДРІСІ 2321441).

Місцезнаходження: 04112 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Дегтярівська, 52.

Дата державної реєстрації – 06 грудня 2005 року, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 № 018954 видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 1.074.102.0000.013038.



Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №832 від 10.04.2006 р.

### 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 протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від суження 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 в усіх суттєвих аспектах 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 "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" станом на 31.12.2013 року, які складають комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2013 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013 р.,



- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р.,

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Фінансова звітність ТОВ "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики ТОВ "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" (накази №1 від 12.01.2013).

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" за 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

#### **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.

### **ЗВІТ ЩО ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Вибірковій перевірці за 2013 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 дані» та 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» підлягав повний комплект фінансової звітності ТОВ "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2013 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 2013 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 на 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 не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. У зв'язку з тим, що за умовами договору не було



передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

### 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 31.12.2013 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 „Компанія з управління активами „БОНУМ ГРУП” за 2013 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 31.12.2013 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 31.12.2013 року згідно з нормативними вимогами щодо фінансової звітності в Україні.

### ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Фінансова звітність Товариства за 2013 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 2013 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.

Розміру статутного та власного капіталу відповідає вимогам законодавства України, статутний капітал – 7 397 тис. грн. (нормативний не менше 7000 тис. грн.), власний капітал – 9365 тис. грн. (перевищує суму статутного капіталу)

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

Загальні активи балансу в сумі 9468 тис. грн. підтверджуються за видами активів:

Нематеріальні активи станом на 31.12.2012 р. складають 185 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких склав 182 тис. грн. Операцій з придбання та вибуття нематеріальних активів, у періоді що перевіряється не відбувалось. Облік ведеться згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Основні засоби, станом на 31.12.2012 р. складають 71 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких склав 69 тис. грн. Операцій з придбання та вибуття основних засобів, у періоді що перевіряється не відбувалось. 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 178 тис. грн. за 2013 рік вона збільшилась на 26 тис. грн. у т.ч. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги склала 128 тис. грн., збільшилась на 128 тис. грн.. Інша поточна дебіторська заборгованість склала 50 тис. грн., збільшилась на 33 тис. грн.. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів зменшилась на 135 тис. грн., залишків по неї на 31.12.2013 р. немає.



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 формується.

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 подається інформація	Частка статутному капіталі Товариства, %	в
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перший консалтинговий центр»	32850586	01010, м. Київ, вул. Андрія Іванова, 10,	16,685	
2	Закрите акціонерне товариство «Rytas 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	Директор Спасіченко Олександр Олександрович	3156825272	Паспорт серії ME №218164 Виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25.04.2003 р.		
4	Усього:			100	

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

#### Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки, а чинники, які могли б суттєво вплинути на ступінь ризиків при висловленні аудиторської думки щодо достовірності фінансових звітів, враховуючи що Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних активів, незначні. При цьому Аудитор зазначає, що під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства і

констатувати доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства не отримано.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочть щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
код за ЄДРПОУ	24095382
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	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, дійсне до 27 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Ресстраційний номер свідочтва: 176; серія та номер свідочтва: П 000176; Строк дії Свідоцтва: з 06.11.2013 року до 27.01. 2016 року.
Телефон/факс	(044)-564-07-42
Електронна адреса	uaservice@ukr.net

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Виконавцем договору на проведення аудиту виступає ТОВ «Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташована за адресою м.Київ, буд. Дружби народів, №6-б, рахунок № 26006000016880 в ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 300023 тел. (044)- 564-07-42, електронна адреса - uaservice@ukr.net.

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2013 рік виконали аудитори:

- Димарчук Сергій Миколайович – сертифікат аудитора серії А № 000565 від 25.01.1996 р., термін чинності до 25.01.2015 р.;

- Яковенко Сніжанна Олегівна - сертифікат аудитора серії А № 0005843 від 29.10.2004 р., термін чинності до 29.10.2014 р.

Дата та номер договору на проведення аудиту - 13 р. - 60 від 14.11.2013 р.

Дата початку – 14.02.2014 р.

Дата закінчення – 26.02.2014 р.

Директор  
ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс»



*[Signature]*  
С.М. Димарчук

Аудитор

*[Signature]*  
С.О. Яковенко