

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 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 **Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду "БОНУМ ОПТИМУМ"** (в подальшому ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" або Фонд), 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 ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" 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 Фонду 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи, що відбуваються в країні. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні, діяльність Фонду супроводжується ризиками. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова діяльність Фонду не

містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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 розглядались 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.

Переважну більшість активів Фонду (74,86% на суму 536 тис.грн.) становлять поточні фінансові інвестиції в акції. Їх справедливу вартість не можна достовірно оцінити, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

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

Управлінський персонал ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", яке є компанією з управління активами Фонду, 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 Фонду 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 Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 Фонду 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 Фонд 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 край 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 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 інституту спільного інвестування (пайового інвестиційного фонду), затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р. (із змінами), а саме:

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "БОНУМ ОПТИМУМ" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БОНУМ ГРУП"
Тип, вид та клас фонду	Відкритий, диверсифікований, пайовий
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	08.09.2006 р.; № 466
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	211466
Строк діяльності інвестиційного фонду	безстроковий

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія 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
Місцезнаходження	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

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

Загальна сума активів ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" станом на 31.12.2017 становить 716 тис. грн. проти 738 тис. грн. на початок звітної періоду. В структурі активів Фонду значну більшість (74,86%) займають фінансові активи, доступні для продажу, що оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів від переоцінки прямо у власному капіталі. Інші поточні фінансові активи становить дебіторська заборгованість (25,14%), що оцінена за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Зобов'язання Фонду в сумі 2 тис.грн. відображені за собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості компенсації, що підлягає виплаті у майбутньому та характеризує поточний стан розрахунків з компанією з управління активами за нарахованою винагородою. У порівнянні з попереднім звітним періодом зобов'язання збільшились на 2 тис.грн.

Сума чистого збитку Фонду за звітний період, що закінчився 31.12.2017 р., становить 24 тис. грн. Основні доходи Фонду забезпечили Інші фінансові доходи у сумі 5 тис. грн. від дооцінка (збільшення біржового котирування) акцій ПАТ «Марганецький ГЗК» (ЄДРПОУ 00190911) Основними складовими витрат є адміністративні витрати в сумі 29 тис. грн.

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.

Інша 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 ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" вимоги нормативно-правових актів Комісії, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

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

порядок визначення вартості чистих активів

Оцінка вартості чистих активів ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" на звітну дату здійснена ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" у відповідності до «Положення про порядок визначення вартості чистих

активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 р.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів ІСІ, яка на кінець звітної періоду складає 714 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. вартість чистих активів Фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат, що знаходиться в обігу становить 80,66 грн. проти 83,35 грн. на початок звітної періоду.

відповідність складу та структури активів

Склад та структура активів ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" цілком задовольняють вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування».

суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Операційні витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ", що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, не перевищують граничних розмірів встановлених Регламентом нормативів.

відповідність розміру активів ІСІ

Розмір активів ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ" відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом України «Про інститути спільного інвестування».

наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП", яка управляє активами ВДПФ "БОНУМ ОПТИМУМ", необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, відповідає вимогам чинного законодавства України та діє згідно з Положенням 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.

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 пов'язаних осіб.

Інформація про пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи ІСІ	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 в статутному капіталі Товариства, %
1	ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП"	33889111	04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52	0 %
2	Генеральний директор Спасіченко Олександр Олександрович	3156825272	Паспорт серії МЕ №218164 Виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25.04.2003 р.	0%

Інформація щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, відсутня.

події після дати балансу

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності ВДПФ "БОНУМ ОПТІМУМ", проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

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, виданого Аудиторською палатою України	Номер Свідоцтва: 0675; Дата видачі: Рішення АПУ від 23.02.2017 року №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 № бн від 31.10.2017 р.
- Дата початку проведення аудиту – 01 березня 2018 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 27 березня 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»

Корнієнков Андрій Васильович

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

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

Дата складання аудиторського висновку – 27 березня 2018 року

