



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202

вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058

р/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «СЕНС БАНК» м. Київ, МФО 300346 тел.: + 38 (057) 705 00 80,

e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за № 0416

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих
товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку,
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
станом на 31 грудня 2023 року**

АДРЕСАТ:

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Харків

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (далі – ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Компанія, Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік (далі – Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік зазначаємо наступне.

У Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року Компанія відображає поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги з операційної діяльності у розмірі 334 тис. грн. (р. 1125 Ф. № 1), яка згідно обліковій політиці Компанії обліковується за амортизованою вартістю за мінусом резерву очікуваних кредитних збитків. У Примітці 6.13.2 Компанія розкриває інформацію про те, що станом на 31 грудня 2023 року резерв очікуваних кредитних збитків за поточною дебіторською заборгованістю з основної діяльності не створювався.

Відповідно до 5.5.17 МСФЗ 9 суб'єкт господарювання оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей.

При оцінці очікуваних кредитних збитків суб'єкт господарювання може не визначати всі можливі сценарії. Водночас, він має врахувати ризик або ймовірність настання кредитних збитків шляхом розгляду можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоімовірною.

Оцінюючи очікувані кредитні збитки суб'єкт господарювання не зобов'язаний ідентифікувати кожен можливий сценарій. Однак він відображає ймовірність того, що кредитний збиток відбудеться, і можливість того, що кредитні збитки не виникнуть, навіть якщо ця ймовірність дуже низька. Отже не можна орієнтуватися на один найбільш ймовірний сценарій – потрібно розглядати альтернативні, навіть якщо один з них має дуже низьку ймовірність.

Також У Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року Компанія відображає іншу поточну дебіторську заборгованість у розмірі 4100 тис. грн. (р. 1155 Ф. № 1). Компанія визначає іншу поточну дебіторську заборгованість як короткостроковий фінансовий актив з терміном погашення до 12 місяців з дати виникнення заборгованості. За судженням управлінського персоналу Компанії справедлива вартість короткострокових фінансових активів не відрізняється від балансової вартості (Примітка 6.13.2). Ринкові котирування по цих видах активів не доступні, тому управлінський персонал використовував вхідні дані 3-го рівня ієрархії, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок фінансових інструментів.

Визначення вартості фінансових інструментів на дату балансу вимагає попередньої оцінки впливу на їх поточну вартість невизначених майбутніх подій. За відсутністю останніх спостережень ринкових цін орієнтовані на майбутні оцінки потрібні для оцінювання справедливої вартості наявних у Компанії фінансових інструментів. Ці попередні оцінки пов'язані з припущеннями щодо таких статей, як коригування грошових потоків на ризик або ставки дисконту, майбутні зміни ставок дисконтування тощо.

Припущення та інші джерела невизначеності оцінок пов'язані з попередніми оцінками, що потребують найважчих, суб'єктивних чи складних суджень управлінського персоналу. Оскільки кількість змінних величин та припущень, які впливають на можливе майбутнє вирішення невизначеностей, зростає, то такі судження стають більш суб'єктивними та складними, і, відповідно, зростає необхідність подальшого суттєвого коригування балансової вартості фінансових інструментів.

Розрахунки та висновки, яких дійшли аудитори під час аудиту фінансової звітності, були зроблені виходячи з того, що всі облікові оцінки та припущення, які були затверджені в обліковій політиці Компанії та згідно з якими воно визначало справедливую вартість фінансових інструментів на звітну дату, є прийнятними в конкретних умовах господарювання Компанії. У Примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року Компанія розкриває інформацію відносно відсутності об'єктивних свідчень наявності збитків від зменшення корисності фінансових інструментів, тобто свідчень того, що їх балансова вартість може суттєво змінитися в наступних звітних періодах, що допоможе користувачам фінансової звітності зрозуміти судження, які складає управлінський персонал щодо майбутнього або інших основних джерел невизначеності оцінок. Можливий вплив зміни вартості фінансових активів може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності Компанії. Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Компанії.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора, пов'язана з воєнною агресією російської федерації у 2022-2023 роках в Україні, яка має суттєвий вплив на можливість проведення безперервної діяльності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Компанії.

Управлінський персонал складав фінансову звітність виходячи із принципу безперервності діяльності та не має планів щодо ліквідації Компанії. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому враховуються події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до

дати затвердження фінансової звітності до випуску. Управлінському персоналу може знадобитися оцінити, чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, або у важких випадках, чи є доречним припущення про безперервність як основу для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання.

За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (§19, 20 МСА 570 (переглянутого)) ми звертаємо увагу на пункти 1.5 та 7.14 Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається, що вплив військової агресії на діяльність Компанії управлінський персонал оцінює як помірний та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Очікується, що вище зазначені події та умови матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим. Управлінський персонал оцінив ризики загрози функціонуванню Компанії внаслідок можливої втрати активів у зв'язку з військовою агресією і дійшов висновку, що основа підготовки фінансової звітності Компанії, що продовжує свою діяльність на безперервній основі, є прийнятною.

Аудиторами зроблено запит до Компанії щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (§17, 18 МСА 570 (переглянутого)).

Нами отримана відповідь від Компанії на наш запит щодо безперервності діяльності, що зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Компанія не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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, разом з іншими питаннями 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.

ЗВІТ

ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

У відповідності до пункту 2 розділу I та пункту 5 розділу II «Положення 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року, компанія з управління активами подає до Комісії річну фінансову звітність, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, разом зі звітом незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, складеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми наводимо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22 липня 2021 року, яке зареєстроване в Міністерстві юстиції України за № 1176/36798 від 07 вересня 2021 року.

Основні відомості про Компанію з управління активами

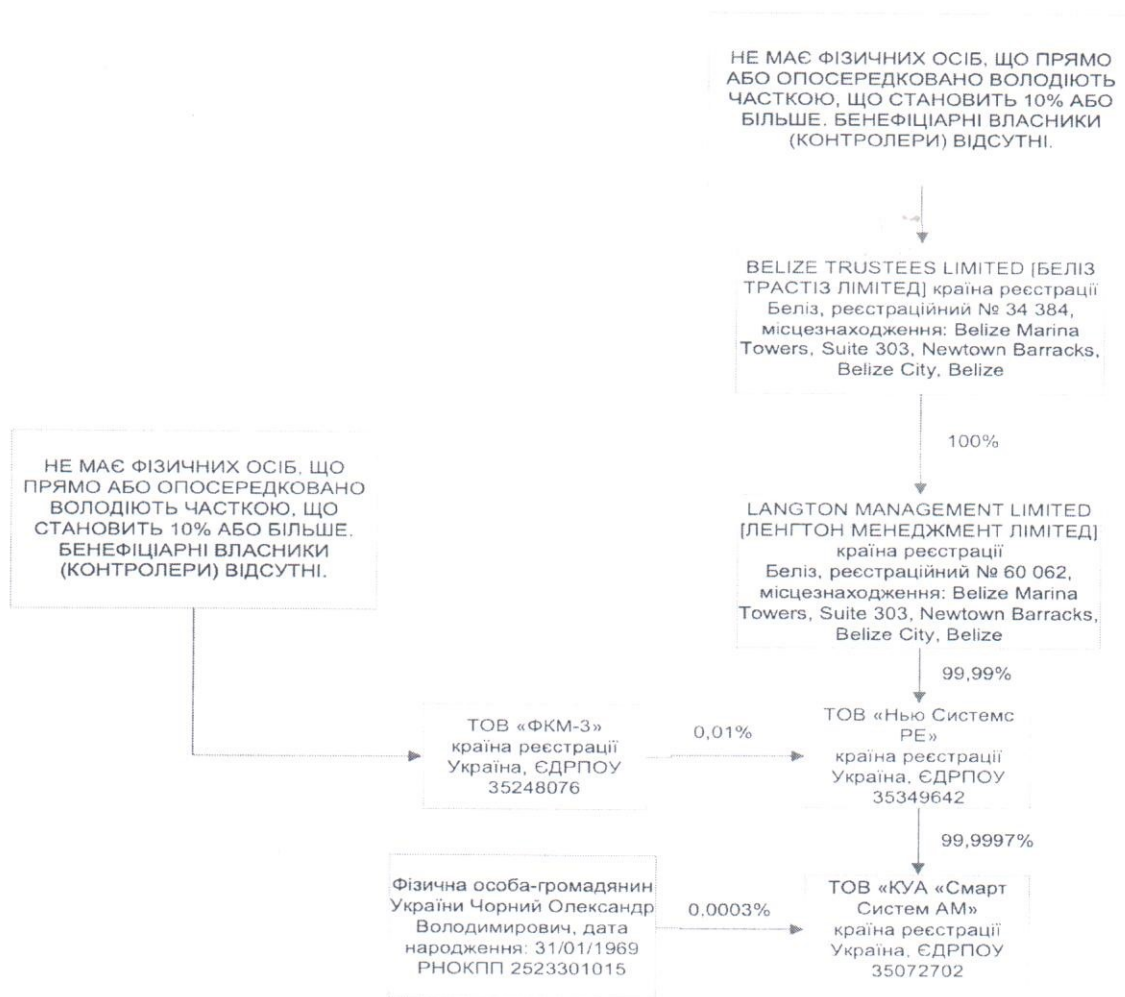
№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
2.	Код ЄДРПОУ	35072702
3.1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «СМАРТ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого виду, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331275
3.2.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «СМАРТ 1» недиверсифікованого виду закритого виду, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 233775
3.3	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «СМАРТ 2» недиверсифікованого виду закритого виду, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 233776

Інформація щодо повного розкриття Компанією (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудит огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На нашу думку, Компанія достовірно розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19 березня 2021 року, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи станом на 06 лютого 2024 року: не має фізичних осіб, що прямо або опосередковано володіють часткою, що становить 10% або більше. Бенефіціарні власники (контролери) відсутні.

Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
 станом на 31 грудня 2023 року



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Станом на звітну дату Компанія не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Компанія прийняла до уваги Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» № 153 від 15.02.2023 року та зупинила складання та подання звітних даних щодо пруденційних показників протягом 2023 року.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2023 року складає 79 500 000,00 (Сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) гривень та правильно відображений у фінансовій звітності Компанії (р. 1400 Ф. № 1). Статутний капітал сформовано й сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Протягом 2023 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося. Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ», ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67	79 499 790,00	99,9997%
Громадянин України Чорний Олександр Володимирович, паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.10.2004 р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174	210,00	0,0003%

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2023 року змін у складі учасників Компанії не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі Компанії немає.

Згідно пункту 3 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року, розмір Статутного капіталу ліцензіата для діяльності з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (Сім мільйонів) гривень. Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року, Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року власний капітал Компанії складає 7 763 330,00 (Сім мільйонів сімсот шістдесят три тисячі триста тридцять гривень 00 копійок) гривень та правильно відображений у фінансовій звітності Компанії (р.1495 Ф. № 1).

Аналізуючи стан справ Компанії, слід зауважити, що вартість її чистих активів (7 763 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

На нашу думку, станом на дату складання аудиторського звіту статутний капітал Компанії сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у її фінансовій звітності та

відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР. Протягом 2023 року Компанія підтримувала розмір власного капіталу на рівні не меншим за 7 000 000 (Сім мільйонів грн. 00 коп.) гривень, що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Резервний капітал Компанії станом на 31.12.2022 року складає 65 тис. грн. (Шістдесят п'ять тисяч грн. 00 коп.), станом на 31.12.2023 року складає 68 тис. грн. (Шістдесят вісім тисяч грн. 00 коп.). Відповідно до пункту 2 розділу VI «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року, в компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від її чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України.

Статутом Компанії передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу, та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно пункту 7.9 статті 7 Статуту розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2023 року сформовано наступним чином:

Період	Чистий фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, грн.
2007 рік	17 690,20	5	884,51
2008 рік	823 475,68	5	41 173,78
2009 рік	428 535,95	5	21 426,80
2010 рік	36 423,88	5	1 821,19
2011 рік	-73 609 185,76	-	-
2012 рік	-53 915,00	-	-
2013 рік	19 519,48	-	-
2014 рік	-50 342,07	-	-
2015 рік	-144 438,68	-	-
2016 рік	76 058,58	-	-
2017 рік	77 642,27	-	-
2018 рік	94 908,77	-	-
2019 рік	140 983,15	-	-
2020 рік	112 618,09	-	-
2021 рік	141 565,38	-	-
2022 рік	51 954,22	-	-
2023 рік	57 777,56	5	2 888,88
Разом:			68 195,16

За результатами 2023 року управлінський персонал прийняв рішення нарахувати резервний капітал у сумі 2 888,88 грн. (Дві тисячі вісімсот вісімдесят вісім грн. 88 коп.) (Протокол Загальних зборів учасників від 22 січня 2024 року), що відповідає вимогам Статуту Компанії та вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

На нашу думку, станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал Компанії складає 68 тис. грн. (Шістдесят вісім тисяч грн. 00 коп.) та правильно відображений у фінансовій звітності (р. 1415 Ф. № 1).

*Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України
«Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»*

Згідно до пункту 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІ від 16.07.1999 року (зі змінами) (далі – Закон) від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Згідно до пункту 2 статті 2 Закону Компанія є мікропідприємством та не складає Звіт про управління.

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Згідно до статті 61 Закону України «Про господарські товариства» загальні збори учасників товариства з обмеженою відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» протягом 2023 року скликалися 6 раз, що відповідає вимогам чинного законодавства.

До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
 - б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
 - в) обрання та відкликання Директора Товариства;
 - г) визначення форм контролю за діяльністю Директора Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
 - д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
 - е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
 - є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
 - ж) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
 - з) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;
 - и) виключення Учасника з Товариства;
 - і) прийняття до складу Товариства нових Учасників;
 - ї) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
 - к) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну Товариства з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;
 - л) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;
 - м) затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, реєстратором (депозитарієм), торговцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебувають в управлінні Товариства;
 - н) призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).
- За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – директором Товариства.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор обраний Загальними зборами учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників. Директор

не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Ревізійна комісія в Товаристві станом на 31.12.2023 року не створена.

У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства – окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту, здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства затверджене рішенням Загальних зборів Товариства. Звіт за наслідками внутрішнього аудиту за результатами 2023 року затверджений Протоколом Загальних зборів учасників Компанії від 22 січня 2024 року.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Компанія у Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік повністю розкрило операції з пов'язаними сторонами (Див. Примітку 7.4).

За результатами виконаних процедур перевірки операцій з пов'язаними сторонами у Компанії наявні наступні пов'язані сторони:

**ІНФОРМАЦІЯ
про власників та керівника Компанії**

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи- власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи власника Компанії або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
A		Власники -фізичні особи			
	1.	Чорний Олександр Володимирович	2523301015	м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174	0,0003
B		Власники –юридичні особи			
	2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ» (прямий вирішальний вплив)	35349642	61022, м. Харків, вул. Клочківська, 67	99,9997
B		Керівник компанії з управління активами			
	3.	Лисицький Артем Геннадійович	2844101890	м. Київ, вул. Ревуцького, 29-б, кв.26	-
		УСЬОГО:			100

**ІНФОРМАЦІЯ
про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії
(тип впливу: непрямої вирішальний)**

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Частка в статутному капіталі, % (опосередковано)
1.	35349642	Зареєстроване в Беліз під реєстраційним №	LANGTON MANAGEMENT	Belize Marina Towers, Suite 303, Newtown Barracks,	99,99%

		60,062	LIMITED (ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД)	Belize City	
2.	№ 60,062	Зареєстроване в Беліз під реєстраційним № № 34 384	BELIZE TRUSTEES LIMITED (БЕЛІЗ ТРАСТІЗ ЛІМІТЕД)	Belize Marina Towers, Suite 303, Newtown Barracks, Belize City, Belize	99,99%

ІНФОРМАЦІЯ про пов'язаних осіб керівника Компанії

№ з/п	Прізвище, м. 'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Ідентифікаційний номер	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
	-	-	-	-	-	-	-

Протягом 2023 року операції з пов'язаними сторонами-юридичними особами відсутні. Операції з пов'язаними сторонами-фізичними особами здійснювалися лише в рамках трудових відносин. Так, ключовому управлінському персоналу було виплачено заробітної плати 84,1 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності, протягом 2023 року Компанія не здійснювала.

На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними розкрита Компанією у фінансовій звітності в повному обсязі.

Основні відомості про аудиторську фірму

1.	Повне найменування	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ» ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
2.	Код за ЄДРПОУ	22698202
3.	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Дата включення до Реєстру: 29.10.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Дата включення до Реєстру: 19.12.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416
4.	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року
5.	Місцезнаходження	61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108
6.	Веб-сторінка	http://www.test-audit.com.ua
7.	Електронна адреса	test-audit@meta.ua
8.	Телефон/факс	(057) 705 00 80

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1330 від 18.12.2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 06.02.2024 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Тетяна Левченко.

Партнер із завдання з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101637)

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Директор
(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101638)

Ніна ПАНТЕЛЕСВА

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО



Дата Звіту незалежного аудитора

06.02.2024 року