

Підприємство	ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»	Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія	Харківська	за ЄДРПОУ	35072702		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОАТУУ	6300000000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	6	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	61058, м. Харків, пр. Правди, буд. 2, кім. 403				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
Звіту про сукупний дохід (форма N 2), грошові
показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

АКТИВ	Код рядка	На по- чаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	1801001
				Форма №1 за ДКУД
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби:	1010	8	6	
первісна вартість	1011	20	20	
знос	1012	12	14	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	1007	1007	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1015	1013	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	5320	649	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	2	1	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	902	4945	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	563	
Готівка	1166	-	-	

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Рахунки в банках	1167	-	563
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6224	6158
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	7239	7171
ПАСИВ	Код рядка	На по- чаток звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	79500	79500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	65	65
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-72361	-72411
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7204	7154
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	33	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	33	15
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	35	17
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	7239	7171

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2015	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за ЄДРПОУ	35072702		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2014 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1520	1663
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1520	1663
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1555)	(1611)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	52
збиток	2195	(35)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	52
збиток	2295	(35)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-15	-33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	19
збиток	2355	(50)	(-)
II. Сукупний дохід			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-50	19
III. Елементи операційних витрат			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1129	1125
Відрахування на соціальні заходи	2510	244	238
Амортизація	2515	2	2
Інші операційні витрати	2520	180	246
Разом	2550	1555	1611
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2015	01	01
Підприємство	ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за ЄДРПОУ	35072702		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2014 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6410	17661
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Інші надходження	3095	261	129
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(140)	(16257)
Праці	3105	(921)	(925)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(267)	(261)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(217)	(186)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(184)	(177)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4563)	(174)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	563	-13
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	563	-13
Залишок коштів на початок року	3405	-	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	563	-

Підприємство

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

Дата (рік, місяць, число) 2015 01 01
за СДРПОУ 35072702ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2014 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зреєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	79500	-	-	65	-72361	-	-	7204
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	79500	-	-	65	-72361	-	-	7204
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-50	-	-	-50
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-50	-	-	-50
Залишок на кінець року	4300	79500	-	-	65	-72411	-	-	7154

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

II. Основні засоби (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	20	12	-	-	-	-	-	2	-	-	-	20	14	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) -

3 рядка 260 графа 8 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641) -

вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -

Із рядка 260 графа 5 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	-

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	1007	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	1007	-

3 рядка 045 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421) 1007

Балансу за собівартістю (422) -

за справедливою вартістю (423) -

за амортизованою собівартістю

3 рядка 220 графа 4 Поточні фінансові інвестиції відображені: (424) -

Балансу за собівартістю (425) -

за справедливою вартістю (426) -

за амортизованою собівартістю

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			

V. Доходи і витрати (Продовження)

1	2	3	4
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -%

3 рядків 540-560 Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок банку	650	563
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	563

Із рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
VII. Забезпечення і резерви (Продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921) -

переданих у переробку оформлених в заставу (922) -

переданих на комісію (923) -

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02 (924) -

3 рядка 275 графа 4 Балансу Запаси, призначені для продажу (925) -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	252043	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	570	-	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості					(951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами					(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	15
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	15
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат прибутку +, збитку -	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

Групи біологічних активів	Код рядка	XIV. Біологічні активи															
		Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і

справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

шодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» Станом на 31 грудня 2014 р.

АДРЕСАТ

Висновок (звіт) незалежного аудитора призначається для керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється, та для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі річної звітності.

РОЗДІЛ 1

„ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ“

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

Код за ЄДРПОУ – 35072702;

Місцезнаходження – 61058, Харківська обл., місто Харків, проспект Правди, будинок 2, кімната 403;

Учасниками Товариства є: юридична особа ТОВ «НЬО СИСТЕМ РЕ» (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Ключівська, 67), частка складає 99,9997% статутного капіталу Товариства; громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174), частка складає 0,0003% статутного капіталу Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» було створене 8 червня 2007 року та було зареєстроване за адресою: 61166, Харківська обл., м. Харків, вул. Новгородська, б. 11 А, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 080770 видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області, № запису 14801020000036278;

засновниками Товариства були: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ» (ідентифікаційний код 34481556, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, будинок 86); громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174);

На 01.01.2014р. Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Правди, 2, кімната 403;

На 01.01.2014р. Учасниками Товариства є: ТОВ «НЬО СИСТЕМ РЕ» (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Ключівська, 67) частка якого складає 99,9997% статутного капіталу Товариства; громадянин України Чорний Олександр Володимирович (ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174) частка якого складає 0,0003% статутного капіталу Товариства;;

Основний вид діяльності – 66.30 – управління фондами;

Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 263085, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.06.2013 р., рішення № 648 від 02.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 07.08.2012 р. необмежений;

в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» знаходяться активи наступних інституційних інвесторів: ПФІФ «СМАРТ 1» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», ПФІФ «СМАРТ 2» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» та ПФІЮ «СМАРТ ІНВЕСТ» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Незалежним професійним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

- Закону України „Про аудиторську діяльність“;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності“, МСА 705 „Модифікація звіту з іншої інформації“, МСА 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи думки з звіту незалежного аудитора“, МСА 710 „Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна звітність“, МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність“, МСА 250 „Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності“, МСА 550 „Пов'язані сторони“, МСА 610 „Використання роботи внутрішніх аудиторів“;

Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 р. № 991 (зі змінами);

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 НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (зі змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у складі форм:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2014 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 р. (Форма № 5).

Фінансова звітність підприємства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи. Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» являються Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні“ від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) та національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С) БО № 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності“, затвердженого наказом Міністерства України від 07.02.2013 р. № 73.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує Наказ № 1-Бух від 2 січня 2014 р. „Про організацію бухгалтерського обліку і облікової політики в 2014 р.“

Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві – журнально-ордерна, з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

ТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової інформації відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями).

Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової інформації, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової інформації на основі проведеного аудиту.

Стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ТОВ "КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ" фінансової інформації, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки, щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності застосованих принципів обліку Положенням (Стандартом) бухгалтерського обліку в Україні, прийнятими обліковими оцінками (Стандартом) бухгалтерським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" за 2014 р.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На думку незалежного професійного аудитора, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" у складі форм:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 р. (Форма №1),
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 р. (Форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р. (Форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2014 р. (Форма №4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 р. (Форма №5)

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" станом на 31 грудня 2014 р., його фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2014 р. відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

РОЗДІЛ 2
„ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ“
ОПИС ПИТАНЬ ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2014 р. - на дату складання фінансової звітності складає 79 500 000,00 грн. Статутний капітал сформовано й сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни у попередні роки відповідно до установчих документів у розмірі 79 500 000,00 (сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Протягом 2014 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Статутний капітал станом на 31.12.2014 р. було розподілено між учасниками наступним чином:

Учасники	Статутний капітал, грн..	Статутний капітал, %
ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ". Ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Ключівська, 67	77 499 790,00	99,9997%
Громадянин України Чорний Олександр Володимирович, паспорт серія МБ № 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%

Протягом 2014 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" немає.

Станом на 31 грудня 2014 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складає 7 154 260,69 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності підприємства. Протягом звітного року компанія з управління активами підтримувала розмір власного капіталу рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень, що відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II "Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)", затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів.

Аналізуючи стан справ у ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" слід відмітити, що вартість чистих активів товариства (7154 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Станом на 31 грудня 2014 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складає 79 500 000,00 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності підприємства. Розмір Статутного капіталу та порядок його формування відповідає вимогам п. 3 глави 1 розділу II "Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)", затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності підприємства та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

**ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО АКТИВІВ,
ЗОВОВ'ЯЗАНЬ ТА ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ЗБИТКУ) ВІДПОВІДНО
ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**
Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 31.12.2014 р. загальні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" у порівнянні з даними на початок 2014 р. зменшилися на 0,94 % і складають 7171 тис. грн.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" станом на 31.12.2014 р. складає 1013 тис. грн. У складі необоротних активів станом на 31.12.2014 р. обліковуються основні засоби та інші довгострокові фінансові інвестиції. За 2014 р. необоротні активи підприємства зменшилися з 1 015 тис. грн. до 1 013 тис. грн. на 2 тис. грн. за рахунок зменшення залишкової вартості основних засобів.

Облік основних засобів в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зареєстровано Міністром 18.05.2000 р. № 288/4505) і обраній товариством облікової політики (Наказ № 1-Бух від 02.01.2014 р.).

Станом на 31.12.2014 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1011), розмір зносу основних засобів складає 14 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1012), розмір залишкової вартості основних засобів складає 6 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1010). За 2014 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів зменшився з 8 тис. грн. до 6 тис. грн. на 2 тис. грн. Станом на 31.12.2014 р. підприємство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади та інвентар й інші основні засоби.

Облік фінансових інвестицій в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 (зареєстровано Міністром 18.05.2000 р. № 284/4505) і обраній товариством облікової політики (Наказ № 1-Бух від 02.01.2014 р.). Станом на 31.12.2014 р. інші довгострокові фінансові інвестиції складають 1007 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1035), у т.ч.:

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2014 р., тис. грн.
Акції іншого підприємства	7
Інвестиційний сертифікат паювого інвестиційного фонду	1000

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 р. відображені у фінансовій звітності підприємства за собівартістю у сумі 1 007 тис. грн. Змін у розмірі фінансових інвестицій за 2014 р. не здійснювалося. Переоцінка фінансових інвестицій у 2014 р. не проводилась.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" станом на 31.12.2014 р. складає 6 158 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195). За 2014 р. розмір оборотних активів підприємства зменшився з 6 224 тис. грн. до 6 158 тис. грн. на 66 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 (зареєстровано Міністром 25.10.1999 р. № 725/4018) і обраній товариством облікової політики (Наказ № 1-Бух від 02.01.2014 р.).

Дебіторська заборгованість підприємства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2014 р. складає 649 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2014 р. дебіторська заборгованість підприємства за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилася з 5 320 тис. грн. до 649 тис. грн. на 4 671 тис. грн.

Дебіторська заборгованість підприємства за виданими авансами станом на 31 грудня 2014 р. складає 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1130). За 2014 р. дебіторська заборгованість підприємства зменшилася з 2 тис. грн. до 1 тис. грн. на 1 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства станом на 31 грудня 2014 р. складає 4 945 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2014 р. інша поточна дебіторська заборгованість підприємства збільшилася з 902 тис. грн. до 4 945 тис. грн. на 4043 тис. грн.

Станом на 01.01.2014 р. грошові кошти та їх еквіваленти у підприємства відсутні, станом на 31.12.2014 р. грошові кошти та їх еквіваленти становлять 563 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165).

Інші активи у балансі підприємства відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, признання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зареєстровано в Міністерстві 11.02.2000 р. № 85/4306) і обраній товариством облікової політики.

Станом на 31.12.2014 р. поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складають 17 тис. грн., у т.ч. кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) - 15 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1620, Ф. № 1 р. 1621) та інші поточні зобов'язання - 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1690).

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

За 2014р. зобов'язання підприємства змінилися наступним чином: поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (за податком на прибуток) - зменшилася з 33 тис. грн. до 15 тис. грн. на 18 тис. грн., інші поточні зобов'язання не змінилися.

Довгострокова кредиторська заборгованість у підприємства відсутня.
На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Станом на 31.12.2014р. загальний розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складає 7154 тис. грн., з яких зареєстрований капітал - 79500 тис. грн., резервний капітал - 65 тис. грн. та непокритий збиток - 72 411 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований статутний капітал по балансу станом на 31.12.2014р. складає 79500 тис. грн. Протягом 2014р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Резервний капітал. По балансу станом на 31.12.2014р. резервний капітал складає 65 тис. грн. Протягом 2014р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Непокритий збиток. По балансу на початок року непокритий збиток складає 72 361 тис. грн., станом на 31.12.2014р. непокритий збиток складає 72 411 тис. грн. з урахуванням збитків попередніх звітих періодів (Ф. № 1 р. 1420). За підсумками діяльності за 2013 р. підприємство отримало прибуток у розмірі 19 тис. грн., за підсумками 2014р. - збиток у сумі 50 тис. грн. Тобто, діяльність підприємства стала збитковою порівняно з 2013 р.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи. Облік, признання та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 "Доходи", затвердженого наказом Міністерства України від 29.11.1999р. № 290 (зареєстровано Міністром 14.12.99р. №860/4153) та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" за 2014 р. склав 1 520 тис. грн. Доходи від реалізації - це доходи від управління активами (винагорода від фондів).

Витрати. Облік витрат в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства України від 31.12.99р. № 318 (зареєстровано Міністром 19.01.2000р. №27/4248) та облікової політики підприємства.

По даним бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат підприємства за 2014 р. складає 1 555 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати - 1 555 тис. грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 15 тис. грн. Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 - VI (із змінами та доповненнями). Відображення у бухгалтерському обліку податку на прибуток відповідає вимогам П(С)БО № 17 "Податок на прибуток", затвердженому наказом Міністерства України від 28.12.2000р. № 353 (зареєстровано Міністром 20.01.2001р. №47/5238).

Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям товариство не має.
Фінансовий результат від звичайної діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" за 2014 р. складає збиток у сумі 50 тис. грн. (Ф. № 2 р. 2355).

За 2014 рік порівняно з 2013 роком чистий фінансовий результат діяльності підприємства зменшився з 19 тис. грн. прибутку до 50 тис. грн. чистого збитку за рахунок зменшення чистого доходу від реалізації з 1 663 тис. грн. до 1 520 тис. грн. на 143 тис. грн., незважаючи на зменшення адміністративних витрат з 1 611 тис. грн. до 1 555 тис. грн. на 56 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" достовірно та повно відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та нормативним актам України.

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Формування Статутного капіталу підприємства відбувалося наступним чином. Згідно з Статутом Товариства, затвердженим Установчими Зборами Засновників 25 травня 2007 року. (Протокол № 1), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської Ради 08.06.2007 р., номер запису № 14801020000036278, Статутний капітал Товариства складає 210000 тис. грн. 00 коп. (два мільйони сто тисяч).

Засновниками Товариства на момент створення були: Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ" (ідентифікаційний код 34481556, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд. 86), громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174).

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник підприємства ТОВ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ" зробило наступні внески:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
06.06.2007	2 099 790,00	Виписка банку за особовим рахунком № 26504128069600 в АКІБ "УкрСиббанк" у м. Харкові від 06.06.2007р., платіжне доручення № 84
Всього:	2 099 790,00	2 099 790,00 (два мільйони дев'яносто дев'ять тисяч сімсот дев'яносто) грн. 00 коп.

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник підприємства Чорний О. В. зробив наступний внесок:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
07.06.2007	210,00	Квитанція № 11 від 07.06.2007р.р. АКІБ "УкрСиббанк"
Всього:	210,00	210,00 (двісті десять) грн. 00 коп.

Згідно зі Статутом, затвердженим Загальними Зборами Учасників ТОВ "КУА "СМАРТ СИСТЕМ АМ" від 23.12.2009 р. (Протокол б/н), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської Ради 24.12.2009 р., номер запису про державну реєстрацію 14801050008036278, Статутний капітал збільшено до 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) грн. 00 коп. за рахунок прийняття нового Учасника - ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ".

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу учасник підприємства ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ" зробило наступні внески:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
24.12.2009	2 000 000,00	Платіжне доручення № 127 від 24.12.2009 р. ПАТ "УкрСиббанк"
24.12.2009	2 000 000,00	Платіжне доручення № 128 від 24.12.2009 р. ПАТ "УкрСиббанк"
24.12.2009	1 000 000,00	Платіжне доручення № 129 від 24.12.2009 р. ПАТ "УкрСиббанк"
Всього:	5 000 000,00	5 000 000,00 (п'ять мільйонів) грн. 00 коп.

Згідно зі Статутом, зареєстрованим Загальними Зборами Учасників ТОВ "КУА "СМАРТ СИСТЕМ АМ" від 10.12.2010 р. (Протокол б/н), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської ради 16.12.2010 р., номер запису про державну реєстрацію 14801050010036278, Статутний капітал збільшено до 79 500 000 (сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) грн. 00 коп. за рахунок збільшення внеску ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ".

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Учасник підприємства ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ" зробило наступні внески:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
13.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ "УкрСиббанк", платіжне доручення № 157
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ "УкрСиббанк", платіжне доручення № 158
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ "УкрСиббанк", платіжне доручення № 159
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ "УкрСиббанк", платіжне доручення № 160
14.12.2010	12 400 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ "УкрСиббанк", платіжне доручення № 161
Всього:	72 400 000,00	72 400 000,00 (сімдесят два мільйона чотириста тисяч) грн. 00 коп.

Таким чином, Статутний капітал підприємства сформований повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО ВІДПОВІДНОСТІ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВИ ДОКУМЕНТАМ

Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно п.7.9 статті 7 Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ", розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний фонд станом на 31.12.2014 року сформовано наступним чином:

Період	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	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Разом:			65 306,28

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО

дотримання 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

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" протягом звітного року дотримувалась вимог "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 НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. із змінами. Інформація надавалась в обсягах та в строки згідно вимогам чинного законодавства.

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО НАВЯНОСТІ ТА ВІДПОВІДНОСТІ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

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 се-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

редовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

На ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників підприємства (Протокол № б/н від 28.12.2012 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту компанії. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи за звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2014 р. від 19 лютого 2015 р. затверджений Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» 19 лютого 2015 р. (Протокол № б/н від 19.02.2015р.).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє.

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Вищим органом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» є Загальні збори учасників Товариства. Згідно ст. 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 2014 р. скликалися 3 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- обрання та відкликання Директора Товариства;
- визначення форм контролю за діяльністю Директора Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- 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;
- створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
- вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника; виключення Учасника з Товариства;
- прийняття до складу Товариства нових Учасників;
- прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну компанії з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;
- затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;
- затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, рестратором (депозитарієм), торгівцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебувають в управлінні Товариства;
- призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

За зберегання протоколів загальних зборів відповідальний Директор підприємства.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2014 р. не утворена.

В Товаристві утворена Служба внутрішнього аудиту Товариства - окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організовано не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджене рішенням Загальних зборів Товариства.

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

ІНФОРМАЦІЯ про власників та керівників Компанії

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадова особа 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, %
1	2	3	4	5	6
A		Власники - фізичні особи			
	1	Чорний Олександр Володимирович	2523301015	Паспорт серія ME №393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., місце проживання: Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв. 174	0,0003
B		Власники - юридичні особи			
	1	Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬО СИСТЕМС РЕ»	35349642	61022, Харківська обл., м. Харків, вул. Клочківська, 67	99,9997
B		Керівник компанії з управління активами			
	1	Лисицький Артем Геннадійович	2844101890	Паспорт серія СО №512402 виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м Києві 15.11.2000р., місце проживання: м. Київ, вул. Ревуцького, 29-б, кв. 26	-
		УСЬОГО			100

ІНФОРМАЦІЯ про юридичних осіб, у яких власники Компанії - юридичні особи, беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власників	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 фонді (капіталі), %
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

ІНФОРМАЦІЯ про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб - засновників Компанії

№ 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, %
1	2	3	4	5	6
1	35349642	Зареєстроване в Беліз під реєстраційним № 60,062	LANGTON MANAGEMENT LIMITED (ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД)	Belize Marina Towers, Suite 303, Newtown Barracks, Belize City	99,99

ІНФОРМАЦІЯ про пов'язаних осіб керівників Компанії

№ з/п	Прізвище, ім'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 фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

Аудиторською перевіркою у 2014 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2014 р. у відповідності до МСА 560 „Подальші події“.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Показник	Значення на 31.12.2014 р.	Нормативне значення
Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії	0,00	Не більше 1
Показник фінансової стійкості Компанії	1,00	Не менше 0,5

Аналіз оцінки рівня ризику Компанії на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Компанією протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Боргові та іпотечні цінні папери підприємство не випускало. Підприємство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Аналіз показників фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2013 р.	на 31.12. 2014 р.
1. Аналіз ліквідності підприємства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1195}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1695}$	>1	177,829	362,24
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi.1(\text{ряд. } 1195-1100)}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1695}$	0,6 – 0,8	177,829	362,24
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1165}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1695}$	0,25-0,5	0,371	33,18
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 (\text{ряд. } 1195 - \text{ряд. } 1695)$	>0, збільшення	6 189	6141
2. Аналіз платоспроможності підприємства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1495}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1900}$	>0,5	0,995	0,998
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд. } 1195 - \text{ряд. } 1695)}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1900}$	>0, збільшення	0,855	0,856
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1(\text{ряд. } 1595+1695+1700+1800)}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1900}$	<1, зменшення	0,005	0,002
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1(\text{ряд. } 1195-\text{ряд. } 1695)}{\Phi.1 \text{ ряд. } 1695}$	>0,1	176,829	361,24

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити можливість товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності) вказує на можливість підприємства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту >1. У підприємства він дорівнює 177,829 на кінець 2013 р. та 362,24 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6- 0,8. У підприємства він дорівнює 177,829 на кінець 2013 р. та 362,24 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У підприємства він дорівнює 0,371 на кінець 2013 р. та 33,18 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У підприємства він дорівнює 6189 тис. грн. на кінець 2013 р. та 6141 тис. грн. на кінець 2014 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників підприємства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У підприємства він дорівнює 0,995 на кінець 2013 р. та 0,998 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У підприємства він дорівнює 0,855 на кінець 2013 р. та 0,856 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість залучених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У підприємства він дорівнює 0,005 на кінець 2013 р. та 0,002 на кінець 2014 р. Значення і динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів підприємства і вказує на ступінь забезпеченості підприємства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У підприємства він дорівнює 176,829 на кінець 2013 р. та 361,24 на кінець 2014 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» покращився по відношенню до показників 2013 р., проте в порівнянні з 2013р., коли Товариством за 2013 р. отримано прибуток у розмірі 19 тис. грн., за 2014 р. отримано збиток у розмірі 50 тис. грн., значення показників ліквідності та платоспроможності за 2014 р. у Товаристві відповідають або більше нормативних значень.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Перевірка проводилась Аудиторською фірмою «ТЕСТ-АУДИТ» Приватне Підприємство, код за ЄДРПОУ 22698202.

Місцезнаходження юридичної особи: 61058, м. Харків, вул. Данилівського, 8, кв.108.
Тел. (факс) 705-00-80

Зареєстровано 17.10.1994 р. № 1 480 120 0000 006882 Виконавчим комітетом Харківської міської ради.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги видане Аудиторською Палатою України за № 0416, видане рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98, термін дії якого продовжено рішенням АПУ від 23 грудня 2010 р. № 224/3 до 23 грудня 2015 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів видане Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку за № П 000171 від 10.10.2013р. Термін дії до 23.12.2015 р.

Директор Аудиторської фірми «ТЕСТ-АУДИТ» - Н.В. Пантелеєва, Сертифікат А № 001649 від 27.10.1994 р. Термін дії до 27.10.2018 р.

Відомості про аудитора, який проводить аудиторську перевірку: Н.В. Пантелеєва, Сертифікат А № 001649 від 27.10.1994 р. Термін дії до 27.10.2018 р

Дата видачі висновку – 25 лютого 2015 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОГОВІР НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір № 809 від 19.02.2015 р.
Перевірка зроблена з 19.02.2015 р. по 24.02.2015 р.
Перевірка проводилась з відома директора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» Лисичького А.Г. в офісі аудиторської фірми «ТЕСТ-АУДИТ».

Директор Аф «Тест-Аудит» ПП, аудитор Пантелеєва Н.В.

25.02.2015 р.