

**ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ
УСТАНОВЧИМ 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” (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (Протокол від 21 травня 2013 р.), зареєстрованого 22.05.2013 р., № запису 14801050018036278, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний фонд станом на 31.12.2015 року сформовано наступним чином:

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний фонд, 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
2014 рік	-50 342,07		-
2015 рік	-144 438,68		-
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

ТОВАРИСТВО 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 (із змінами). Інформація надавалась в обсягах та в строки згідно вимогам чинного законодавства.

**ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО НАЯВНОСТІ 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 середовища”, 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 підприємстві створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (Протокол № б/н від 11.08.2014 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 підприємства (Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2015 р., затверджений Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (Протокол № б/н від 23.02.2016 р.).

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» від 19.09.1991 № 1576-ХІІ 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 2015 р. скликалися 1 раз, що не відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. 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 компанії 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), торгівцем 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 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 31.12.2015 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 організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу 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 учасників ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (Протокол № б/н від 11.08.2014 р.).

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 ТОВ «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

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, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники -фізичні особи			
	1	Чорний Олександр Володимирович	2523301015	м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174	0,0003
Б		Власники –юридичні особи			
	2	Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	35349642	61022, м. Харків, вул. Клочківська, 67	99,9997
В		Керівник компанії з управління активами			
	3	Лисицький Артем Геннадійович	2844101890	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	4	5	6	7
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 керівника 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	5	6	7	8	9
1	Лисицький Артем Геннадійович	2844101890	33412502	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лерсон»	61024, м. Харків, вул. Гуданова, 9/11	99,9	-
2	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами у 2015 році (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.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії – відсутні.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2015 р. у відповідності до МСА 560 „Подальші події”.

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

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

<i>Показник</i>	<i>Значення на 31.12.2015 р.</i>	<i>Норматив</i>	<i>Ризик</i>
<i>Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб</i>	<i>0,01</i>	<i>Не більше 1</i>	<i>Дуже низький</i>
<i>Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб</i>	<i>0,99</i>	<i>Не менше 0,5</i>	<i>Дуже низький</i>
<i>Рівень ризику Компанії та Особи</i>			<i>Дуже низький</i>

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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 р.(із змінами) дає можливість зробити висновок, що протягом звітного року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” підтримувало загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Боргові та іпотечні цінні папери Товариство не випускало. Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Аналіз показників фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ”

<i>Показники</i>	<i>Алгоритм розрахунку</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>на 31.12. 2015 р.</i>	<i>на 31.12. 2014 р.</i>
1. Аналіз ліквідності підприємства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	>1	86,43	362,24
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi 1(\text{ряд 1195-1100})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	86,43	362,24

1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1165} + \Phi.1 \text{ р.1160}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	>0, збільшення	12,29	33,12
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 \text{ (ряд.1195 - ряд.1695)}$	>0, збільшення	7005	6141
2. Аналіз платоспроможності підприємства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}{\Phi.1 \text{ ряд.1900}}$	>0,5	0,988	0,998
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 \text{ (ряд.1195 - ряд.1695)}}{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}$	>0, збільшення	0,999	0,858
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1 \text{ (ряд.1595+1695+1700+1800)}}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	<1, зменшення	0,012	0,002
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1 \text{ (ряд.1195-ряд.1695)}}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	>0,1	0,988	0,997

Аналіз ліквідності підприємства.

Ліквідність дозволяє визначити спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт (покриття) - показує достатність оборотних активів, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми оборотних активів до суми поточних зобов'язань. Його нормативне значення повинно бути більше 1. У Компанії коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) отриманий у розмірі 362,24 на початок року та 86,43 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, його розмір показує, що у Компанії достатньо оборотних активів для погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – показує достатність ліквідних активів Компанії, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми найбільш ліквідних активів та активів, що швидко реалізуються до суми поточних зобов'язань. Його нормативне значення повинно бути в межах 0,6-0,8. У Компанії коефіцієнт швидкої ліквідності отриманий у розмірі 362,24 на початок року та 86,43 на кінець року. Значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, його розмір показує, що у Компанії достатньо ліквідних активів для погашення його короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – показує достатність найбільш ліквідних активів підприємства, які можуть бути використані для погашення його короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт розраховується як відношення суми найбільш ліквідних активів до суми поточних зобов'язань. Його нормативне значення повинно збільшуватися. У Компанії коефіцієнт швидкої ліквідності отриманий у розмірі 33,12 на початок року та 12,29 на кінець року. Динаміка цього коефіцієнту не відповідає нормативному значенню, але його розмір показує, що станом на 31.12.2015 р. Компанія може погасити найбільш ліквідними активами свої поточні зобов'язання.

Чистий оборотний капітал – показує частину власного капіталу, яка є джерелом покриття його поточних активів. Даний показник розраховується як різниця між поточними активами та поточними зобов'язаннями. Його нормативне значення повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Компанії чистий оборотний капітал отриманий у розмірі 6 141 тис. грн. на початок року та 7005 тис. грн. на кінець року. Значення і динаміка цього показника відповідають нормативним значенням, станом на 31.12.2015 р. поточні активи Компанії перевищують його поточні зобов'язання на 7 005 млн. грн.

В цілому ліквідність Компанії є позитивною, розраховані показники свідчать про достатність ліквідних активів Компанії для погашення його короткострокових зобов'язань.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості)

Платоспроможність – здатність до своєчасного виконання грошових зобов'язань, обумовлених законом, або договором, за рахунок наявних у його розпорядженні грошових ресурсів.

Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт платоспроможності (автономії), коефіцієнт маневреності власного капіталу, коефіцієнт фінансування, коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами.

Коефіцієнт автономії (платоспроможності) – характеризує частку коштів власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у діяльність Компанії. Даний коефіцієнт розраховується як відношення розміру власного капіталу до суми розмірів всіх джерел коштів. Його нормативне значення повинно бути більше 0,5. У Компанії коефіцієнт платоспроможності (автономії) отриманий у розмірі 0,998 на початок року та 0,988 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, оскільки його розмір показує, що частка коштів власників Компанії у сукупній сумі коштів, авансованих у діяльність Компанії перевищує 50%.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу – показує, яка частина власного оборотного капіталу знаходиться в обороті, тобто в тій формі, що дозволяє вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована. Даний коефіцієнт розраховується як відношення розміру власних оборотних коштів до розміру власного капіталу. Його нормативне значення повинно бути більше 0 та збільшуватися. На підприємстві коефіцієнт маневреності власного капіталу отриманий у розмірі 0,858 на початок року та 0,999 на кінець року. Значення і динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативним значенням, його розмір показує, що станом на 31.12.2015 р. частина власного оборотного капіталу Компанії, знаходиться в обороті, складає 99,9%.

Коефіцієнт фінансування – відображає співвідношення залучених коштів і власного капіталу. Даний коефіцієнт розраховується як відношення розміру залучених коштів до розміру власного капіталу. Його нормативне значення повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Компанії коефіцієнт фінансування отриманий у розмірі 0,002 на початок року та 0,012 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, його розмір показує, що станом на 31.12.2015 р. на 1 гривню власного капіталу Компанії припадало лише 0,012 грн. залучених коштів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами – показує забезпеченість власними оборотними засобами. Даний коефіцієнт розраховується як відношення величини чистого оборотного (робочого) капіталу до величини оборотних активів. Його нормативне значення повинно бути більше 0,1. У Компанії коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами отриманий у розмірі 0,997 на початок року та 0,988 на кінець року. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, його розмір показує, що станом на 31.12.2015 р. поточні зобов'язання Компанії від його оборотних активів складають 1,2%.

В цілому платоспроможність Компанії є задовільною, Компанія має у своєму розпорядженні достатньо коштів для погашення його зобов'язань, власні джерела формування коштів Компанії переважають над залученими.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2015 р. є позитивним, хоча господарська діяльність Компанії у 2015 році не була задовільною, оскільки вона отримала збиток у розмірі 144 тис. грн.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202, включена до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 0416 рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98. Свідоцтво продовжено до 29 жовтня 2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29 жовтня 2015 р. № 316/3.

Місцезнаходження аудиторської фірми:
61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.
Тел. (057) 705-00-80; (057) 701-48-93,
e-mail: test-audit@meta.ua

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство зареєстрована 17.10.1994 р., запис № 1 480 120 0000 006882 виконавчим комітетом Харківської міської ради.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серія П № 000307 від 26.11.2015 р. Термін дії до 29.10.2020 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір № 908 від 01.02.2016 р.
Дата початку проведення аудиту: 25.03.2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту: 31.03.2016 р.

Перевірка проводилась з відома директора Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» Лисицького А.Г. в офісі аудиторської фірми «ТЕСТ-АУДИТ» приватне підприємство.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП,
Аудитор України

Н.В. Пантелеєва
(сертифікат серія А № 001649,
виданий АПУ 27.10.1994 р., термін дії до 27.10.2018 р.)



Дата видачі аудиторського висновку (звіту) – 31 березня 2016 р.