



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ТЕСТ-АУДИТ"
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 26001000073624 в ПАТ "УКРСОЦБАНК" м. Київ,
МФО 300023
тел.: +3 (057) 701 48 93;
факс: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www. test-audit.com.ua

Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0416 вчине рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р.

**AUDIT FIRM
"TEST-AUDIT"
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
26001000073624 PJSC "UKRSOTSBANK" Kyiv,
MFO 300023
ph.: +3 (057) 701 48 93,
fax: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www. test-audit.com.ua

Evidence for inclusion in the register of auditors and audit firms № 0416 issued by the Audit Chamber of Ukraine from 26.01.2001 № 98.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
Станом на 31 грудня 2016 р.**

АДРЕСАТ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва суб'єкта господарювання, фінансова звітність 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

- Місцезнаходження – 61058, Харківська обл., місто Харків, проспект Незалежності, будинок 2, кімната 403;
- 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 01.01.2016 р. Учасниками Товариства є: юридична особа ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ» (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Клочківська, 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 06.10.2004 р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174), частка 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 (діяльності 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: ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», ПВІФ «СМАРТ 2» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» та ПВІФ «СМАРТ ІНВЕСТ» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Незалежним професійним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

- 1) Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ (із змінами);
- 2) 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 думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова 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»;
- 3) Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (зі змінами);
- 4) 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 2016 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р. (Розкриття інформації (примітки) до фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2016 рік).

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи. Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, а також внутрішніми Положеннями Компанії.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на Товаристві існує Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» чинний у 2016 році.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас 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 суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не створює резерв на виплату відпусток, однак розрахункова сума даного забезпечення свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Вартість чистих активів Товариства не відповідає чинному законодавству, зокрема п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV (із змінами), та є меншою за величину статутного капіталу. Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів.

ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На думку незалежного професійного аудитора за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", 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 2016 р. (Форма №1),*
 - *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Форма №2),*
 - *Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р. (Форма № 3),*
 - *Звіт про власний капітал за 2016 р. (Форма № 4).*
- (примітки) до фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2016 рік.)*

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 2016 р., його фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2016 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2016 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 грн. (сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч гривень), що складає 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Протягом 2016 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Статутний капітал станом на 31 грудня 2016 р. було розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 1

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

Протягом 2016 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 2016 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 085 880,59 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності. 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) - 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 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, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень.

Аналізуючи стан справ у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» слід відмітити, що вартість чистих активів товариства 7 086 тис. грн. нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу 79 500 тис. грн., що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Станом 31 грудня 2016 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 Товариства. 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 незалежного аудитора) 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 Товариства 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, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ЗБИТКУ) ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 31 грудня 2016 р. загальні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у порівнянні з даними на початок 2016 р. збільшилися на 1,23 % і складають 7 179 тис. грн.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2016 р. складає 3 тис. грн. У складі необоротних активів станом на 31.12.2016 р. обліковуються основні засоби. За 2016 р. необоротні активи Товариства зменшилися з 5 тис. грн. до 3 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 МСБО 16 «Основні засоби», (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»). Інвентаризація основних засобів у 2016 році не проводилась.

Станом на 31.12.2016 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 17 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів складає 3 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010). За 2016 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів зменшився з 5 тис. грн. до 3 тис. грн. на 2 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади та інвентар (сальдо за Дт субрахунку 106 на 31.12.2016 р. складає 16 тис. грн. (первісна вартість)), та інші основні засоби (сальдо за Дт субрахунку 109 на 31.12.2016 р. складає 4 тис. грн. (первісна вартість)).

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2016 р. складає 7 176 тис. грн. (Ф. № 1 р.1195). За 2016 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився з 7 087 тис. грн. до 7 176 тис. грн. на 89 тис. грн. Оборотні активи Товариства включають: іншу поточну дебіторську заборгованість, поточні фінансові інвестиції, гроші та їх еквіваленти.

Облік дебіторської заборгованості на ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»). У 2016 році була проведена інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей на підставі Наказу № 1-

ОП від 02.01.2015 р. (додаток 1, розділ 1, пункт 3). Результати інвентаризації оформлені Актом інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 30.12.2016 р.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 6 166 тис. грн. (Ф. № 1 р.1155). За 2016 р. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася з 6 079 тис. грн. до 6 166 тис. грн. на 87 тис. грн.

Залишки іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються на субрахунках бухгалтерського обліку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» (залишок за Дт станом на 01.01.2016 р. становив 3 509 721,84 грн., та 4 276 347,22 грн. на 31.12.2016 р.) та 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» (розгорнутий залишок за Дт станом на 01.01.2016 р. становив 2 568 589,00 грн., та 1 889 414,12 грн. на 31.12.2016 р.).

Облік фінансових інвестицій ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»). Станом на 31.12.2016 р. Поточні фінансові інвестиції (р. 1160 ф. №1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) складають 1 007 тис. грн., у т. ч.:

Таблиця 2

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2016 р., тис. грн.
Акції іншого підприємства (СМАРТ КАПІТАЛ ЗНВКІФ, ПАТ)	7
Інвестиційний сертифікат Пайового венчурного інвестиційного фонду («КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (ПВІФ «СМАРТ 1»))	1 000

Поточні інвестиції Компанії є іншими інвестиціями пов'язаним сторонам, та складаються з цінних паперів, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. За обмежених обставин, для цих цінних паперів управлінський персонал Компанії визнає наближеною оцінкою справедливої вартості – собівартість.

Станом на 31.12.2016 р. поточні фінансові інвестиції відображені на субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» на суму 1 007 000,00 грн., є цінними паперами, які Компанія має намір продати протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Групою із завдання при здійсненні аудиту фінансових інвестицій ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не встановлено відхилень в обліку.

Змін у розмірі фінансових інвестицій за 2016 р. не здійснювалося. Переоцінка фінансових інвестицій у 2016 р. не проводилась.

Станом на 01.01.2016 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товаристві становлять 1 тис. грн. (Ф. № 1 р.1165), станом на 31.12.2016 р. грошові кошти та їх еквіваленти становлять 3 тис. грн. (Ф. № 1 р.1165). Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства обліковуються на субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» (залишок за Дт на 01.01.2016 р. становив 1 322,30 грн., та 3 386,91 грн. на 31.12.2016 р.)

Інші активи у балансі Товариства 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»).

Станом на 31.12.2016 р. поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 93 тис. грн., у т.ч. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 77 тис. грн. (Ф. № 1 р.1615) та Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 16 тис. грн. (Ф. № 1 р.1620).

За 2016 р. зобов'язання Товариства змінилися наступним чином: поточні зобов'язання збільшилися з 82 тис. грн. станом на 01.01.2016 р. до 93 тис. грн. станом на 31.12.2016 р.

У 2016 році була проведена інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей на підставі Наказу № 1-ОП від 02.01.2015 р. (додаток 1, розділ 1, пункт 3). Результати інвентаризації оформлені Актом інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 30.12.2016 р.

Компанія у 2016 році не створювала забезпечення.

Довгострокова кредиторська заборгованість у Товариства 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Станом на 31.12.2016 р. загальний розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 086 тис. грн., з яких зареєстрований капітал – 79 500 тис. грн., резервний капітал – 65 тис. грн. та непокритий збиток – 72 479 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований статутний капітал по балансу станом на 31.12.2016 р. складає 79 500 тис. грн. Протягом 2016 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Резервний капітал. За балансом станом на 31.12.2016 р. резервний капітал складає 65 тис. грн. Протягом 2016 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Непокритий збиток. По балансу на початок року непокритий збиток складав 72 555 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. непокритий збиток складає 72 479 тис. грн. з урахуванням результатів діяльності попередніх звітних періодів (Ф. № 1 р. 1420). За підсумками діяльності за 2015 р. Товариство отримало збиток у розмірі 144 тис. грн., за підсумками 2016 р. – прибуток у сумі 76 тис. грн. Тобто, діяльність Товариства стала прибутковою порівняно з 2015 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.