

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи. Облік, визнання та оцінка доходів Товариства здійснюється відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід» та Наказу № 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».

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2016 р. склала 1 696 тис. грн. Доходи від реалізації – це доходи від управління активами (винагорода від фондів). Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на окремому субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» рахунку бухгалтерського обліку: 70 «Доходи від реалізації». Інші доходи Товариство протягом 2016 року не отримувало.

За результатами перевірки встановлено: відображення доходів здійснюється на підставі первинних документів (актів, виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV), що складені відповідно до вимог законодавства; дані, які відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів Товариства за 2016 рік, відповідають первинним документам.

На думку аудитора, фінансова звітність за 2016 рік справедливо і достовірно відображає величину і структуру доходів, а також розкриває інформацію про них.

Витрати. Облік витрат ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; та Наказу № 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».

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2016 р. складає 1 620 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 1 603 тис. грн., податок на прибуток від звичайної діяльності – 17 тис. грн.

Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755 - VI (із змінами та доповненнями). Відображення у бухгалтерському обліку податку на прибуток відповідає вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток», Податкового кодексу України, Наказу № 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».

Відображення витрат Товариством здійснюється на відповідних субрахунках наступних рахунків бухгалтерського обліку: 92 «Адміністративні витрати», 98 «Податок на прибуток».

Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям Товариство не має.

Під час аудиту витрат аудитору надані первинні документи в достатньому обсязі (акти виконаних робіт (наданих послуг), інші первинні та розрахункові документи, реєстри бухгалтерського обліку витрат Товариства, тобто картки, відомості обліку по окремих субрахунках витрат та ін.).

Дані про витрати, зазначені у фінансовій звітності підприємства, відповідають первинним документам, реєстрам бухгалтерського обліку та відображені в обліку в усіх суттєвих аспектах.

Чистий фінансовий результат ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2016 р. складає прибуток у сумі 76 тис. грн. (Ф. № 2 р. 2350).

За 2016 рік порівняно з 2015 роком чистий фінансовий результат діяльності Товариства збільшився з 144 тис. грн. збитку до 76 тис. грн. чистого прибутку, на це вплинули наступні фактори: відсутність у 2016 році інших операційних витрат, збільшення адміністративних витрат з 1 480 тис. грн. до 1 603 тис. грн. на 123 тис. грн. та зменшення чистого доходу від реалізації послуг з 1 987 тис. грн. до 1 696 тис. грн. на 384 тис. грн.

Дані про фінансові результати, зазначені у фінансовій звітності підприємства, відповідають первинним документам, обліковим регістрам та відображені в обліку в усіх суттєвих аспектах.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не застосовувало МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», у зв'язку з чим коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції не проведено.

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 складав 2 100 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, які наведено у табл. № 3:

Таблиця № 3

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 06.06.2007 р., 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, наведений в табл. № 4:

Таблиця № 4

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
07.06.2007	210,00	Квитанція № 11 від 07.06.2007 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, відображені в табл. № 5:

Таблиця № 5

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, наведені в табл. № 6:

Таблиця № 6

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.

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» становить 79 500 000,00 грн.

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

ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО ВІДПОВІДНОСТІ РЕЗЕРВНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно п.7.9 статті 7 Статуту

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ", розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2016 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» протягом звітного року дотримувалось 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 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 внаслідок 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 (контролю), яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників

Товариства (Протокол № б/н від 01.06.2015 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) компанії. Відповідно до умов Положення, внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи та 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 2016 р., затверджений Загальними Зборами Учасників Товариства 21 лютого 2017 р. (Протокол № б/н від 21.02.2017 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» 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 2016 р. скликалися 5 разів, що 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 31.12.2016 р. не створена.

В Товаристві створена 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), здійснюються 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 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 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	Паспорт серія МЕ №393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., місце проживання: Київ, вул., Героїв Сталінграду, 24, кв. 174	0,0003
Б		Власники-юридичні особи			
	1	Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	35349642	61022, Харківська обл., м. Харків, вул. Клочківська, 67	99,9997
В		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	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-

ІНФОРМАЦІЯ
про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного
капіталу 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	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою за 2016 рік 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 висновку (звіту незалежного аудитора) 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 2016 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 31.12.2016 р.</i>	<i>Нормативне значення</i>
<i>Показник мінімального розміру власних коштів</i>	5 811 001,86	<i>Не менше 3,5 млн. грн.</i>
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	15,70	<i>Не менше 0,5</i>
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	22,48	<i>Не менше 0,5</i>
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	0,99	<i>Не менше 0,5</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 та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 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 Товариство не випускало. Товариство 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. 2016 р.</i>
1. Аналіз ліквідності				
1.1 Коефіцієнт покриття	Ф.1 ряд.1195 Ф.1 ряд.1695	>1	86,43	77,16
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	Ф.1(р.1195-р.1100-р.п1110) Ф.1 ряд.1695	0,6 – 0,8	86,43	77,16
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 р.(1160+р.1165) Ф.1 ряд.1695	0,25-0,5	12,29	10,86
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	>0, збільшення	7 005	7 083
2. Аналіз платоспроможності				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	Ф.1 ряд.1495 Ф.1 ряд.1900	>0,5	0,9884	0,9870
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695) Ф.1 ряд.1495	>0, збільшення	0,9993	0,9996
2.3 Коефіцієнт фінансування	Ф.1(р.1595+1695+1700) Ф.1 ряд. 1495	<1, зменшення	0,0117	0,0131
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф.1(ряд.1195-ряд.1695) Ф.1 ряд.1195	>0,1	0,9884	0,9870

Аналіз ліквідності 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 Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту >1 . У Товариства він дорівнює 86,43 на кінець 2015 р. та 77,16 на кінець 2016 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства 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 Товариства він дорівнює 86,43 на кінець 2015 р. та 77,16 на кінець 2016 р. Значення цього коефіцієнту більше за нормативне значення, що свідчить про повне покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти.

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 Товариства він дорівнює 12,29 на кінець 2015 р. та 10,86 на кінець 2016 р. Значення цього коефіцієнту більше за нормативне значення, що свідчить про те, що грошові кошти в повній мірі здатні покривати найбільш строкові зобов'язання.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 7 005 тис. грн. на кінець 2015 р. та 7 083 тис. грн. на кінець 2016 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

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

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,9884 на кінець 2015 р. та 0,9870 на кінець 2016 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 Товариства він дорівнює 0,9993 на кінець 2015 р. та 0,9996 на кінець 2016 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року і динаміка відповідають нормативам.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість залучених Товариством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,0117 на кінець 2015 р. та 0,0131 на кінець 2016 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, динаміка не відповідає нормативу, так як на кінець 2016 року відбулося незначне збільшення цього показника.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього

коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,9884 на кінець 2015 р. та 0,9870 на кінець 2016 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 в порівнянні з показниками 2015 р., коли Товариством було отримано збиток у розмірі 144 тис. грн., за 2016 р. отримано прибуток у розмірі 76 тис. грн., значення показників ліквідності та платоспроможності за 2016 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. Данилевського, 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 включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане Аудиторською Палатою України за № 0416, видане рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98, термін дії якого продовжено рішенням АПУ від 29 жовтня 2015 р. № 316/3 до 29.10.2020 р.

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 за № П 000388 від 23.09.2016 р. Термін дії до 29.10.2020 р.

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

Відомості про аудитора, який проводив аудиторську перевірку: Пантелеєва Ніна Василівна, Сертифікат А № 001649 від 27.10.1994 р. Термін дії до 27.10.2018 р.

Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 27.02.2017 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОГОВІР НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір № 972 від 17.02.2017 р.

Перевірка зроблена з 24.02.2017 р. по 27.02.2017 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» ПП.

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор

Пантелеєва Н. В.

27 лютого 2017 р.

