



**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 видане 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 2017 р.**

**АДРЕСАТ:**

Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ»,  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

*Харків*

**РОЗДІЛ 1**  
**«ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

## **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, звіту про власний капітал за 2017 рік; звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

В звітному періоді Товариство не створює в обліку резерв на виплату відпусток, що суперечить п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», однак розрахункова оцінка суми такого забезпечення, що складає 74 249,28 грн., свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності. Загальний рівень суттєвості, розрахований командою із завдання, становить 50 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства, що складає 7 163 тис. грн., 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 79 500 тис. грн. 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.

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

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 3 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих

аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

**РОЗДІЛ 2**

**«ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І  
НОРМАТИВНИХ АКТІВ»**

## Основні відомості про компанію з управління активами

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»;
- Скорочене найменування: ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»;
- Код за ЄДРПОУ – 35072702;
- Місцезнаходження – 61058, Харківська обл., місто Харків, проспект Незалежності, будинок 2, кімната 403;
- 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 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174), частка складає 0,0003% статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «КУА «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 01.01.2017 р. Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Незалежності, 2, кімната 403;
- На 01.01.2017 р. Учасниками Товариства є: ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ” (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 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 (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 ТОВ «КУА «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 аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

- 1) Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22 квітня 1993 року (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 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720

(переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) 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 (із 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 (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у складі форм:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня.2017 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2017 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 р. (Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи. Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно – правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності, внутрішні положення Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 1-ОП «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2017 р. та додаток № 1 до нього - «Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (нова редакція).

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

### **Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності**

На думку незалежного аудитора, фінансова звітність ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у складі форм:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня.2017 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2017 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 р. (Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

Підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2017 р.

### **Опис питань щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**



Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2017 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 2017 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Статутний капітал станом на 31 грудня 2017 р. було розподілено між учасниками наступним чином (табл. 1):

Таблиця 1

| Учасники   | Статутний капітал, грн.. | Статутний капітал, % |
|--|--------------------------|----------------------|
| ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ», ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Ключківська, 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 2017 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» немає.

Станом на 31 грудня 2017 р. власний капітал Товариства складає 7 163 522,86 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. 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 (із змінами) 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 ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» слід відмітити, що вартість чистих активів товариства (7 163 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників. Наведений факт став основою для думки із застереженням.

Станом 31 грудня 2017 р. Статутний капітал ТОВ «КУА «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 (із змінами).

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Статутний капітал ТОВ «КУА «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 відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Вартість чистих активів Товариства (7 163 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

**Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

## **Розкриття інформації стосовно активів**

Станом на 31 грудня 2017 р. загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у порівнянні з даними на початок 2017 р. збільшилися з 7 176 тис. грн. на 2,27 % і складають 7 339 тис. грн.

### **Необоротні активи**

Загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31 грудня 2017 р. складає 1 тис. грн. У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2017 р. обліковуються основні засоби. За 2017 р. необоротні активи Товариства зменшилися з 3 тис. грн. до 1 тис. грн. на 2 тис. грн. за рахунок зменшення залишкової вартості основних засобів.

Облік основних засобів Товариства здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраної Товариством облікової політики, затвердженої наказом директора Товариства № 1-ОП від 02.01.2017 р.

Станом на 31 грудня 2017 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 19 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів складає 1 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010), та відображений у бухгалтерському обліку Товариства як різниця між залишком за Дт по рахунку 10 «Основні засоби» та залишком за Кт за рахунком 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» у сумі 1 630,75 грн. За 2017 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів зменшився з 3 тис. грн. до 1 тис. грн. на 2 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

Інші необоротні активи у Товариства – відсутні.

### **Оборотні активи**

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31 грудня 2017 р. складає 7 339 тис. грн. (Ф. № 1 р.1195). За 2017 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився з 7 176 тис. грн. до 7 339 тис. грн. на 163 тис. грн. Оборотні активи Товариства є фінансовими активами.

Компанія з управління активами визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції та паї (частки) господарських товариств.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю, переоцінка здійснюється на звітну дату, результат від переоцінки відображається у прибутку або збитку за відповідний період.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Компанії, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких не зупинено, але емітент таких цінних паперів

ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, визнається рівною нулю, з дати отримання відповідної інформації управлінським персоналом Компанії.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку або виключені з біржового списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств визначається із урахуванням наявності фінансової звітності таких емітентів/господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та фондів в управлінні Компанії, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить облигації. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Облік фінансових інвестицій Товариства здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2017 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»).

Станом на 31.12.2017 р. Поточні фінансові інвестиції (р. 1160 ф. №1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) складають 1 007 тис. грн., у т. ч. (табл. 2):

Таблиця 2

| Фінансові інвестиції  | Залишок на 31.12.2017 р., тис. грн. |
|---|-------------------------------------|
| Акції іншого підприємства (СМАРТ КАПІТАЛ ЗНВКІФ, ПАТ)   | 7                                   |
| Інвестиційний сертифікат Пайового венчурного інвестиційного фонду (ПВІФ «СМАРТ 1» ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ») | 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 31.12.2017 р. поточні фінансові інвестиції відображені на субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» на суму 1 007 000,00 грн., 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. Компанія має намір продати ці цінні папери протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Групою із завдання при здійсненні аудиту фінансових інвестицій Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не встановлено відхилень в обліку.

Змін у розмірі фінансових інвестицій за 2017 р. не здійснювалося. Переоцінка фінансових інвестицій у 2017 р. не проводилась.

Облік дебіторської заборгованості у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; і обраної Товариством облікової політики. Дебіторська заборгованість Товариства складається з іншої поточної дебіторської заборгованості. У 2017 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 1-ОП «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2017 р. В результаті інвентаризації заборгованостей ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 29 грудня 2017 р.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2017 р. складає 6 331 тис. грн. (Ф. № 1 р.1155) та відображена у бухгалтерському обліку Товариства на рахунках 57 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі 2 855 797,22 грн. та 68 «Розрахунки за іншими операціями» у сумі 3 475 881,00 грн. За 2017 р. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася з 6 166 тис. грн. до 6 331 тис. грн. на 165 тис. грн. Компанія очікує погашення цієї заборгованості протягом 2018 року.

У 2017 році резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) дебіторської заборгованості не створювався, керівництвом Компанії не виявлено об'єктивних свідчень наявності збитків від зменшення корисності.

Станом на 01.01.2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товаристві становлять 3 тис. грн. (Ф. № 1 р.1165), станом на 31.12.2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти становлять 1 тис. грн. (Ф. № 1 р.1165). Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства обліковуються на субрахунок 311 «Поточні рахунки в національній валюті» (залишок за Дт на 01.01.2017 р. становив 3 386,91 грн., та 641,84 грн. на 31.12.2017 р.).

Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами відсутні.

Готівкові кошти у касі, кошти на депозитах до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції у Компанії відсутні.

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, інших нормативно – правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності, внутрішніх положень Товариства.

#### **Розкриття інформації щодо зобов'язань**

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2017 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності»).

У 2017 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 1-ОП «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2017 р. В результаті інвентаризації заборгованостей ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 29 грудня 2017 р.).

Товариство поділяє зобов'язання на поточні та довгострокові.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Зобов'язання які не відповідають ознакам поточного зобов'язання, визнаються як довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання у Товаристві відсутні.

Станом на 31.12.2017 р. поточні зобов'язання Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 177 тис. грн., у т. ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 160 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1615) (залишок за К рах. 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» на 31.12.2017 р. становить 160 402,00 грн.) та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 17 тис. грн. (Ф. № 1 р.1620) (у т. ч. з податку на прибуток – 17 тис. грн. (Ф. № 1 р.1621)) (залишок за К рах. 64 «Розрахунки за податками й платежами» на 31.12.2017 р. становить 17 025,95 грн.). Компанія сподівається погасити ці зобов'язання протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

За 2017 р. зобов'язання Товариства змінилися наступним чином: поточні зобов'язання збільшилися з 93 тис. грн. на початок року до 177 тис. грн. на кінець року під впливом збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом 2017 року на 83 тис. грн. та зростання поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 1 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – відсутні; за розрахунками з оплати праці – відсутні; інші поточні зобов'язання – відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість у Товариства відсутня.

В звітному періоді Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не створює в обліку резерв на виплату відпусток, що стало основою для думки із застереженням.

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 вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно – правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності, внутрішніх положень Товариства.

### **Розкриття інформації стосовно власного капіталу**

Станом на 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 163 тис. грн., з яких зареєстрований капітал – 79 500 тис. грн., резервний капітал – 65 тис. грн. та непокритий збиток – 72 402 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований статутний капітал по балансу станом на 31.12.2017 р. складає 79 500 тис. грн.(ф. №1 р. 1400) та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» у сумі 79 500 000,00 грн. Протягом 2017 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Резервний капітал. За балансом станом на 31.12.2017 р. резервний капітал складає 65 тис. грн. (ф. №1 р. 1415) та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на рахунок 43 «Резервний капітал» у сумі 65 306,28 грн. Протягом 2017 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Непокритий збиток. По балансу на початок року непокритий збиток складає 72 479 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. непокритий збиток складає 72 402 тис. грн. з урахуванням результатів діяльності попередніх звітних періодів (Ф. № 1 р. 1420) та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на субрахунок 442 «Непокриті збитки» у сумі 72 401 783,42 грн. За підсумками діяльності за 2016 р. Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 76 тис. грн., за підсумками 2017 р. – чистий прибуток у сумі 77 тис. грн. (Ф. № 2 р. 2350) та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на субрахунок 442 «Непокриті збитки» (дебетовий оборот за 2017 рік) у сумі 76 645,40 грн. Тобто, діяльність Товариства стала прибутковою протягом 2016 -2017 рр.

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, інших нормативно – правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності, внутрішніх положень Товариства..

### **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 2017 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 2017 р. склав 1 783 тис. грн. (ф № 2 р. 2000). 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», розмір доходу відповідно до вказаного субрахунку становить станом на 31.12.2017 р. – 1 783 466,88 грн. Інші доходи Товариство протягом 2017 року не отримувало.

За результатами перевірки встановлено: відображення доходів здійснюється на підставі первинних документів (актів, виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, що складені відповідно до вимог чинного законодавства; дані, які відображені в картках та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів Товариства за 2017 рік, відповідають первинним документам.

На думку аудитора, фінансова звітність за 2017 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»; та Наказу № 1-ОП від 02 січня 2017 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності».

По даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2017 р. складає 1 706 тис. грн., у т. ч. адміністративні витрати – 1 689 тис. грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 17 тис. грн. Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 - VI (із змінами). Відображення у бухгалтерському обліку податку на прибуток відповідає вимогам МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства.

Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям товариство не має.

**Чистий фінансовий результат** Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2017 р. складає прибуток у сумі 77 тис. грн. (Ф. № 2 р. 2350).

За 2017 рік порівняно з 2016 роком чистий фінансовий результат діяльності Товариства збільшився з 76 тис. грн. чистого прибутку до 77 тис. грн. чистого прибутку за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації послуг з 1 696 тис. грн. до 1 783 тис. грн. на 87 тис. грн., незважаючи на збільшення адміністративних витрат з 1 603 тис. грн. до 1 689 тис. грн. на 86 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно – правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать Міжнародним стандартам фінансової звітності, внутрішніх положень Товариства.

## 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 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  |
|------------|---------------|---|
| 1          | 2             | 3   |
| 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 31.12.2017 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 31.12.2017 року сформовано наступним чином (табл. № 7):

Таблиця № 7

| 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 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 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 (переглянутий) «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.

У Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, 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 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 2017 р. від 22.01.2018 р. затверджений Загальними Зборами Учасників Товариства 22.01.2018 р. (Протокол № б/н від 22.01.2018 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 2017 р. скликалися 7 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 станом на 31.12.2017 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**  
**ТОВ «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (табл. № 8,9,10,11)**

**ІНФОРМАЦІЯ**  
**про власників та керівника Компанії**

Таблиця № 8

| 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  |
| <b>А</b> |       | <b>Власники -фізичні особи</b>   |  |   |  |
|          | 1     | Чорний Олександр Володимирович   | 2523301015   | м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174   | 0,0003   |
| <b>Б</b> |       | <b>Власники –юридичні особи</b>  |  |   |  |
|          | 2     | Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»   | 35349642   | 61022, м. Харків, вул. Клочківська, 67  | 99,9997  |
| <b>В</b> |       | <b>Керівник компанії з управління активами</b>   |  |   |  |
|          | 3     | Лисицький Артем Геннадійович   | 2844101890   | м.Київ, вул. Ревуцького, 29-б, кв.26  | -  |
|          |       | <b>УСЬОГО</b>  | -  | -   | 100  |

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

Таблиця № 9

| № 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**

Таблиця № 10

| № 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**

Таблиця № 11

| № 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     | Лисицький Артем Геннадійович  | 2844101890             | 33412502   | ТОВ «Лерсон»  | 61024, м. Харків, вул. Гуданова, 9/11                          | 99,9   | -                         |
| -     | -   | -                      | -  | -   | -  | -  | -                         |

Аудиторською перевіркою у 2017 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 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 2017 р. у відповідності до МСА 560 «Подальші події».

Інформація про ступінь ризику Компанії з управління активами (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА (табл. № 12)

#### ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Таблиця № 12

| Показник                                | Значення на 31.12.2017р. | Нормативне значення                           |
|---|--------------------------|---|
| 1                                       | 2                        | 3   |
| Розмір власних коштів                   | 4 459 750,22             | Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу |
| Норматив достатності власних коштів     | 11,13                    | Не менше 1                                    |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 17,14                    | Не менше 1                                    |
| Коефіцієнт фінансової стійкості         | 0,98                     | 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 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.(із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року Товариства 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» (табл. № 13)

Таблиця № 13

| Показники  | Алгоритм розрахунку  | Нормативне значення | На 31.12. 2016 р. | на 31.12. 2017 р. |
|--|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. Аналіз ліквідності Товариства</b>                    |  |                     |                   |                   |
| 1.1 Коефіцієнт покриття                                    | $\frac{\text{Ф.1 ряд.1195}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$                | >1                  | 77,16             | 41,46             |
| 1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності                         | $\frac{\text{Ф.1(р.1195-р.1110-р.-р1100)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$ | 0,6 – 0,8           | 77,16             | 41,46             |
| 1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності                      | $\frac{\text{Ф.1 р.1160+р.1165}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$           | 0,25-0,5            | 10,86             | 5,70              |
| 1.4 Чистий оборотний капітал                               | Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)  | >0,<br>збільшення   | 7 083             | 7 162             |
| <b>2. Аналіз платоспроможності Товариства</b>              |  |                     |                   |                   |
| 2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)               | $\frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф.1 ряд.1900}}$                | >0,5                | 0,9870            | 0,9759            |
| 2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу              | $\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$   | >0,<br>збільшення   | 0,9996            | 0,9998            |
| 2.3 Коефіцієнт фінансування                                | $\frac{\text{Ф.1(р.1595+1695+1700)}}{\text{Ф.1 ряд. 1900}}$      | <1,<br>зменшення    | 0,0131            | 0,0241            |
| 2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | $\frac{\text{Ф.1(ряд.1195-ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1195}}$      | >0,1                | 0,9870            | 0,9759            |

**Аналіз ліквідності Товариства** 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 77,16 на кінець 2016 р. та 41,46 на кінець 2017 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 77,16 на кінець 2016 р. та 41,46 на кінець 2017 р. Значення цього коефіцієнту значно перевищує нормативне значення, що свідчить про високу ліквідність Товариства.

*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 10,86 на кінець 2016 р. та 5,70 на кінець 2017 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року значно перевищує нормативне значення, що свідчить про високу ліквідність Товариства.

*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 7 083 тис. грн. на кінець 2016 р. та 7 162 тис. грн. на кінець 2017 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

**Аналіз платоспроможності Товариства** характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень 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 0,9870 на кінець 2016 р. та 0,9759 на кінець 2017 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 0,9996 на кінець 2016 р. та 0,9998 на кінець 2017 р. Значення і динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)* показує вартість залучених коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,0131 на кінець 2016 р. та 0,0241 на кінець 2017 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте показник динаміки збільшився.

*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 0,9870 на кінець 2016 р. та 0,9759 на кінець 2017 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» в окремих аспектах покращився по відношенню до показників 2016 р., Товариством за 2016 р. отримано прибуток у розмірі 76 тис. грн., за 2017 р. отримано прибуток у розмірі 77 тис. грн., в цілому значення показників ліквідності та платоспроможності за 2017 р. у Товаристві відповідають або більше нормативних значень.

## **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 22698202.

Свідоцтво Аудиторської Палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26 січня 2001р. № 0416, видане на підставі рішення АПУ, чинне до 29 жовтня 2020р.;

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер свідоцтва 388, серія П № 000388, строк дії з 23.09.2016р. до 29.10.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг № 1063 від 22.01.2018 р. Дата початку проведення аудиту - 02.02.2018 р., дата закінчення проведення аудиту - 07.02.2018 р.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту – 5 000,00 грн.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Пантелеєва Н.В. (сертифікат аудитора України, виданий АПУ, серії А № 001649 від 27.10.1994 р., чинний до 27.10.2018 р.).

Директор  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор

Адреса аудитора :  
Фактичне місце розташування:  
Телефон (факс): (057) 705 00 80;  
E-mail: test-audit@meta.ua

  
Н.В. Пантелеєва  
61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.  
61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

07 лютого 2018 року