



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ,
МФО 300346
тел.: + 38 (057) 701 48 93;
факс: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Ресстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

**AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,
MFO 300346
ph.: + 38 (057) 701 48 93,
fax: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
Станом на 31 грудня 2018 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) Товариства станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2018 рік та за 2017 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 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 з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання 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»:

Забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Розрахована аудитором оцінка суми такого забезпечення складає 87 528,00 грн., це свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності. Загальний рівень суттєвості, розрахований групою із завдання, становить 60 тис. грн.

Параграф 38 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вимагає розкриття порівняльної інформації за попередній період щодо всіх сум, наведених за звітний період, а також включення порівняльної інформації в описову частину фінансової звітності. Так зокрема, звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» мала містити порівняльну інформацію для зіставлення станом на 31.12.2017 рік (01.01.2018) стосовно таких статей звіту про фінансовий стан, як: основні засоби, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, поточна кредиторська заборгованість, що забезпечило б більш зрозуміле для користувачів відображення фінансового стану товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). 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 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 Товариства 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 Товариства.

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 Аудиторського висновку (Звіту незалежного 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському висновку (Звіті незалежного 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 Аудиторського висновку (Звіту незалежного 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»;
- 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;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» було створене 8 червня 2007 року та було зареєстроване за адресою: 61166, Харківська обл., м. Харків, вул. Новгородська, б. 11 А
- Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 080770 видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області, № запису 14801020000036278 від 08.06.2007 р.;
- 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 01.01.2018 р. Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Незалежності, 2, кімната 403;
- На 01.01.2018 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 аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII,
- 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 Товариства 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2018 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2017 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 р.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність в цілому відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності Товариством видано Наказ № 1-ОП «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Товариство з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2018 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) від 02.01.2018 р.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На думку незалежного аудитора, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2018р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 р,

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на «31» грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства.

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

Зареєстрований статутний капітал станом на «31» грудня 2018р. - 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 79 500 000,00грн. (Сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Протягом 2018 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Статутний капітал станом на «31» грудня 2018р. було розподілено між учасниками наступним чином (див. табл. № 1):

Учасники	Таблиця № 1	
	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ», ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67	79 499 790,00	99,9997%
Громадянин України Чорний Олександр Володимирович, паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.10.2004 р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174	210,00	0,0003%

Протягом 2018 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

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

Станом на «31» грудня 2018р. власний капітал ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 258 431,63 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Протягом звітного року Товариство підтримувало 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) Товариство 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 (7 258 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Станом на «31» грудня 2018р. 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 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.

Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на «31» грудня 2018 р. загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у порівнянні з даними на початок 2018 р. збільшилися з 7 339 тис. грн. на 15,21 % і складають 8 455 тис. грн.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2018 р. складає 1 тис. грн. У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2018 р. обліковуються основні засоби. За 2018 р. необоротні активи Товариства не змінилися.

Надходження, оцінка та визнання основних засобів здійснюється за критеріями МСБО 16 «Основні засоби».

Щодо усіх класів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Облік основних засобів в ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2018 р.).

Станом на 31.12.2018 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 16 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів складає 1 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010). За 2018 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2018 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2018 р. складає 8 455 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195). За 2018 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився з 7 339 тис. грн. до 8 455 тис. грн. на 1 116 тис. грн.

Оборотні активи Товариства складаються з:

- поточні фінансові інвестиції;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- гроші та їх еквіваленти.

Облік фінансових інвестицій в ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2018 р.). Станом на «31» грудня 2018 р. поточні фінансові інвестиції складають 1 007 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1160), у т.ч.:

Таблиця № 2

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2018 р., тис. грн.
1	2
Інвестиційний сертифікат ТОВ "КУА "СМАРТ СИСТЕМ АМ" (ПВІФ "СМАРТ 1)	1 000
Акції іншого підприємства (СМАРТ КАПІТАЛ ЗНВКІФ, ПАТ)	7

Поточні інвестиції Товариства є іншими інвестиціями пов'язаним сторонам, та складаються з цінних паперів, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі у сумі

1007 тис. грн. За обмежених обставин, для цих цінних паперів управлінський персонал Товариства виписав наближеною оцінкою справедливої вартості – собівартість. Змін у розмірі фінансових інвестицій за 2018 р. не здійснювалося. Переоцінка фінансових інвестицій у 2018 р. не проводилась.

Параграф 38 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вимагає розкриття порівняльної інформації за попередній період щодо всіх сум, наведених за звітний період, а також включення порівняльної інформації в описову частину фінансової звітності. Так зокрема, звітність ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» мала містити порівняльну інформацію для зіставлення станом на 31.12.2017 рік і станом 31.12.2018 рік про поточні фінансові інвестиції, що забезпечило б більш зрозуміле для користувачів відображення фінансового стану Товариства. Наведений факт став основою для думки із застереженням.

Облік дебіторської заборгованості у ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до вимог вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2018 р.).

Дебіторська заборгованість Товариства складається з іншої поточної дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 7446 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2018 р. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася з 6 331 тис. грн. до 7 446 тис. грн. на 1 115 тис. грн.

У 2018 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 15 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2018 році» від 03.12.2018 р. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 14 грудня 2018 р.).

У 2018 році резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) дебіторської заборгованості не створювався, керівництвом Товариства не виявлено об'єктивних свідчень наявності збитків від зменшення корисності.

Параграф 38 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вимагає розкриття порівняльної інформації за попередній період щодо всіх сум, наведених за звітний період, а також включення порівняльної інформації в описову частину фінансової звітності. Так зокрема, звітність ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» мала містити порівняльну інформацію для зіставлення станом на 31.12.2017 рік і станом на 31.12.2018 рік про дебіторську заборгованість, що забезпечило б більш зрозуміле для користувачів відображення фінансового стану Товариства. Наведений факт став основою для думки із застереженням.

Станом на 01.01.2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства становлять 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти становлять 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165).

Безготівкові розрахунки ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за перевіряємий період здійснювало через поточний рахунок у національній валюті в установі банку.

Кошти на поточному рахунку ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» обліковуються на рахунку 31 «Рахунки в банках» та відповідному субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 р. становлять 2 444,06 грн.

Для здійснення аудиту грошових коштів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» надано необхідні документи, серед яких: облікові регістри за рахунками «Рахунки в банках»; Головна книга, та ін.

Облік грошових коштів Товариства здійснюється відповідно до: Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 р. за № 377/8976 (із змінами); Наказу № 1-ОП «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2018 р. та інших нормативно-правових документів.

Інші активи у балансі Товариства відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраній Товариством облікової політики.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання визнаються та відображаються за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товариство поділяє зобов'язання на поточні та довгострокові.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство 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.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 1 198 тис. грн., у т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (залишок за К рах. 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» на 31.12.2017 р. становить 24 792,00 грн.) – 25 тис. грн. (Ф. № 1 р.1615), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 21 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1620) (у тому числі з податку на прибуток – 21 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1621)) (залишок за К рах. 64 «Розрахунки за податками й платежами» на 31.12.2017 р. становить 20 814,59 грн) та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1 152 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1635) (залишок за К рах. 6811 «Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті» у сумі – 1 152 491,74 грн.).

За 2018 р. зобов'язання Товариства змінилися наступним чином: поточні зобов'язання збільшилися з 177 тис. грн. на початок року до 1 198 тис. грн. на кінець року під впливом збільшення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами протягом 2018 року на 1 152 тис. грн. зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом 2018 року на 135 тис. грн., та зростання поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 4 тис. грн.

Довгострокова кредиторська заборгованість у Товариства відсутня.

Згідно п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»:

Забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

В звітному періоді Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не створює в обліку резерв на виплату відпусток, розрахована аудитором оцінка суми такого забезпечення складає 87 528,00 грн., це свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності. Загальний рівень суттєвості, розрахований групою із завдання, становить 60 тис. грн. Це викривлення стало основою для думки із застереженням.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Інформацію про Власний капітал за 2017-2018 рік наведено у таблиці

Таблиця 3

Статті власного капіталу	Призначення	Балансова вартість на 31.12.2017 р.	Балансова вартість на 31.12.2018 р.
Статутний капітал	Розмір внесеного капіталу засновниками при реєстрації юридичної особи	79 500,00	79 500
Резервний капітал	Створення резерву коштів за рахунок нерозподіленого прибутку	65	65
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Відображення ефективності діяльності суб'єкта господарювання	-72 402	-72 307
Разом	-	7 163	7 258

Станом на 31.12.2018 р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 258 тис. грн., з яких зареєстрований капітал – 79 500 тис. грн., резервний капітал – 65 тис. грн. та непокритий збиток – 72 307 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований статутний капітал по балансу станом на 31.12.2018 р. складає 79 500 тис. грн. та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» у сумі 79 500 000,00 грн. Протягом 2018 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Резервний капітал. По балансу станом на 31.12.2018 р. резервний капітал складає 65 тис. грн. та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на рахунок 43 «Резервний капітал» у сумі 65 306,28 грн. Протягом 2018 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Непокритий збиток. По балансу на початок року непокритий збиток складає 72 402 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. непокритий збиток складає 72 307 тис. грн. з урахуванням збитків попередніх звітних періодів (Ф. № 1 р. 1420). та відображений у бухгалтерському обліку Товариства на субрахунок 442 «Непокриті збитки» у сумі 72 306 874,65 грн. За підсумками 2018 р. Товариство отримало прибуток у сумі 95 тис. грн., тобто, діяльність Товариства була прибутковою.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи.

Дохід – збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку вона очікує мати право в обмін на ці товари або послуги згідно вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 "Оренда";
- б) страхових контрактів, які належать до сфери застосування МСФЗ 4 "Страхові контракти";

в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"; та

г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Для визнання доходу Товариство застосовує п'ятикрокову модель:

- 1) Ідентифікація контракту
- 2) Виявлення зобов'язань щодо виконання
- 3) Визначення ціни операції
- 4) Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання
- 5) Задоволення зобов'язань щодо виконання (визнання доходу).

Для Компанії, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, Договором, в розумінні МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Винагорода Товариства є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації. Товариство вважає, що за допомогою методу очікуваної вартості найкраще можна спрогнозувати очікувану величину змінної компенсації.

Досвід роботи з надання послуг з управління активами не надає значної впевненості по відношенню до прогнозування розвитку та стану ринку в майбутньому. Відповідно, при укладанні угоди Товариство не може зробити високого рівня впевненості висновок, що не відбудеться значного зменшення/збільшення ціни операції.

Зобов'язання з управління активами виконується Товариством з плином часу (виконується критерій передбачений параграфом Б2 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок діяльності суб'єкта господарювання у процесі виконання останнім свого зобов'язання).

При наданні послуг з управління активами, Товариство здійснює вимірювання прогресу до повного задоволення зобов'язанням щодо виконання використовуючи метод оцінки за результатом. Товариство має право на компенсацію від фонду, активами якого управляє, у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для фонду зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день. Товариство визнає дохід у сумі, на яку вона має право виставити рахунок.

Інші доходи визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання за методом нарахування. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Для подання у балансі Товариство розподіляє дохід на наступні категорії:

1) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід від основної діяльності Товариства, тобто діяльність, яка є головною цілю створення підприємства; діяльності, яка забезпечує основну долю доходу Товариства;

2) Іншій операційній дохід – дохід від операційної діяльності, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). До таких доходів Товариство відносить: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, дохід від операційної оренди активів, дохід від операційної курсової різниці, дохід від реалізації інших оборотних активів, отримані пені, штрафи та інші санкції за порушення господарських договорів, дохід від продажу іноземної валюти, дохід від списання кредиторської заборгованості, відшкодування раніше списаних активів, вартість безоплатно отриманих оборотних активів та субсидій, отримані проценти по поточному банківському рахунку та депозитним рахункам, якщо вони є короткостроковими високоліквідними активами та інше;

3) Дохід від участі в капіталі – дохід від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

4) Фінансовий дохід – доходи від процентів, дивідендів, роялті та інші доходи отримані від фінансових інвестицій, винагорода за передані в фінансову оренду необоротні активи, дохід від амортизації премії по облигаціям.

5) Інший дохід – доходи отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації послуг ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2018 р. склав 2 141 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 31.12.2018 р. – 2 141 361,31 грн. Інші доходи Товариство протягом 2018 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 2018 рік, відповідають первинним документам.

На думку аудитора, фінансова звітність за 2018 рік достовірно відображає величину і структуру доходів, а також розкриває інформацію про них.

Витрати.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі вибуття чи зменшення активів або виникнення зобов'язань, що веде до зменшення власного капіталу Товариства, окрім зменшення, пов'язаного з розподілом капіталу між її учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Товариство визнає витрати договору з клієнтами згідно вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для подання в балансі Товариство розподіляє витрати на наступні категорії:

1) Адміністративні витрати – витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства. До таких витрат Товариство відносить: витрати на оплату праці та відпусток працівників Товариства, витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників, витрати на службові відрядження, інші витрати на утримання управлінського персоналу Товариства, оренда, амортизація, витрати на поточний ремонт та обслуговування необоротних активів, матеріальні витрати та витрати на сплату послуг сторонніх організацій, витрати на банківське обслуговування, податки, збори (обов'язкові платежі) та інше;

2) Інші операційні витрати – витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, витрати на утримання оборотних активів, переданих в оренду, витрати від операційної курсової різниці, собівартість реалізованих оборотних активів, санкції (штрафи, пені) за порушення Товариством законодавства та/або господарських договорів, балансова вартість проданої іноземної валюти, витрати на формування резервів, списання безнадійної дебіторської заборгованості, витрати від зменшення корисності (знецінення) активів та інше;

3) Фінансові витрати – проценти та інші витрати пов'язані із залученням позикового капіталу;

4) Витрати від участі в капіталі – витрати від зменшення вартості інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні Товариства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

5) Інші витрати – витрати отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Облік витрат в ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

По даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2018 р. складає 2025 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 2025 тис. грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 21 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.

Фінансовий результат від звичайної діяльності

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2018 р. складає прибуток у сумі 95 тис. грн. (Ф. № 2 р. 2350).

За 2018 рік порівняно з 2017 роком чистий фінансовий результат діяльності Товариства збільшився з 77 тис. грн. прибутку до 95 тис. грн. чистого прибутку за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації з 1 783 тис. грн. до 2 141 тис. грн. на 358 тис. грн., незважаючи на збільшення адміністративних витрат з 1 689 тис. грн. до 2 025 тис. грн. на 336 тис. грн.

На думку аудитора облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації подано в фінансової звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу

Формування Статутного капіталу Товариства 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 РВ 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. № 4:

Таблиця № 4

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. № 5:

Таблиця № 5

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. № 6:

Таблиця № 6

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. № 7:

Таблиця № 7

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 31.12.2018 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО 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 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, розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2018 року сформовано наступним чином (табл. № 8):

Таблиця № 8

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, грн.
1	2	3	4
2007 рік	17 690,20	5	884,51
2008 рік	823 475,68	5	41 173,78
2009 рік	428 535,95	5	21 426,80
2010 рік	36 423,88	5	1 821,19
2011 рік	-73 609 185,76	-	-
2012 рік	-53 915,00	-	-
2013 рік	19 519,48	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2014 рік	-50 342,07	-	-
2015 рік	-144 438,68	-	-
2016 рік	76 058,58	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2017 рік	77 642,27	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2018 рік	94 908,77	-	використано на погашення збитків минулих періодів
	Разом:		65 306,28

Опис питань стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та / або недержавних пенсійних фондів

ТОВ «КУА «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 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 оцінювання ризиків суттєвого викривлення 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

виконанні аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та способи 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 Товариства 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 Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи за звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту в Товаристві за 2018 р. від 25.01.2019 р. затверджений Загальними Зборами Учасників ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» від 25.01.2019 р. (Протокол №б/н від 25.01.2019 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 ТОВ «КУА «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 ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» протягом 2018 р. скликалися 13 раз, 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 Товариства 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 Товариства.

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 31.12.2018 р. не утворена.

У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства - окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту, здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту 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 Товариства

Таблиця № 9

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
	1	Чорний Олександр Володимирович	2523301015	м.Київ, вул. Героїв Сталінграду, 24, кв.174	0,0003
Б		Власники – юридичні особи			
	1	Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	35349642	61022, м. Харків, вул. Клочківська, 67	99,9997
В		Керівник Товариства з управління активами			
	1	Лисицький Артем Геннадійович	2844101890	м.Київ, вул. Ревуцького, 29-б, кв.26	-
		УСЬОГО			100