

РОЗДІЛ 2

**«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ
ВИМОГИ»**

Основні відомості про компанію з управління активами

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»;
- Код за ЄДРПОУ –35072702;
- 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».
- 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, № запису14801020000036278 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 01.01.2019 р. Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Незалежності, 2, кімната 403;
- На 01.01.2019 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.;

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 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» (із змінами);

4) «Про затвердження 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 2019 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4)
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

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 «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 02.01.2019 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».

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

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») 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 2019р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан Товариства станом на «31» грудня 2019р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2019 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Опис питань і висновки яких дійшов аудитор щодо ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»

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

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 р. та станом на 31 грудня 2019 р. 79 500 000,00 грн., що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Статутний капітал сформовано й сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином (див. табл. № 1):

Таблиця № 1

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

Станом на 01 січня 2019 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу – відсутня.

Протягом 2019 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

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

Станом на 31 грудня 2019 р. власний капітал ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 399 414,78 грн. (7 399 тис. грн.) та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. (стр.1495 Ф № 1).

Згідно 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), розмір власного капіталу Компанії 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 сплачених грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень.

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)

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 399 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

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. Статутний капітал 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 01 січня 2019 р. загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 8 456 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 12 429 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2019 р. загальні активи збільшились на 3 973 тис. грн. (12 429 тис. грн. - 8 456 тис. грн.).

Необоротні активи

Станом на 01 січня 2019 р. загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. – відсутня.

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2019 р. обліковуються основні засоби, які повністю з амортизовані. За 2019 р. необоротні активи зменшились на 1 тис. грн.

Облік основних засобів в ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2019 р.).

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.

Станом на 31.12.2019 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 20 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів - відсутній (Ф.№ 1 р.1010). За 2019 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів зменшився на

1 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 01.01.2019 р. складає 8 455 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 12 429 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р. складає 7 446 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 11 420 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася на 3 974 тис. грн. (11 420 тис. грн. - 7 446 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. є поточною. Резервування збитків від знецінення не було.

У 2019 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 22 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2019 році» від 10.12.2019 р. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 19 грудня 2019 р.).

Поточні фінансові інвестиції, а саме – інвестиційні сертифікати, акції.

Облік фінансових інвестицій в ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2019 р.). Станом на «31» грудня 2019 р. поточні фінансові інвестиції складають 1 007 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1160), у т.ч.(див. табл. № 2):

Таблиця № 2

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2019 р., тис. грн.	Залишок на 31.12.2018 р., тис. грн.
1	2	3
Інвестиційний сертифікат ТОВ "КУА "СМАРТ СИСТЕМ АМ" (ПВІФ "СМАРТ 1)	1 000	1 000
Акції іншого підприємства (СМАРТ КАПІТАЛ ЗНВКІФ, ПАТ)	7	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. та відображені у фінансовій звітності Товариства за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Змін у розмірі фінансових інвестицій за 2019 р. не здійснювалося. Переоцінка фінансових інвестицій у 2019 р. не проводилась.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2019 р. у Товариства становлять 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2019 р. - 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2019 р. становлять 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2019 р - 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

Таким чином за 2019 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився на 3 974 тис. грн. (12 429 тис. грн. - 8 455 тис. грн.).

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу
за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 01.01.2019 р. складає 7 258 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 7 399 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 79 500 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 79 500 тис. грн. За 2019 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 65 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. резервний капітал складає 65 тис. грн. За 2019 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

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 31.12.2019 року сформовано наступним чином (див. табл.№ 3):

Таблиця № 3

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
2019 рік	140 983,15	-	використано на погашення збитків минулих періодів
	Разом:		65 306,28

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року резервний капітал Товариства складає 65 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 01.01.2019 р. складає 72 307 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 72 166 тис. грн. За 2019 р. непокритий збиток зменшився на 141 тис. грн. (72 166 тис. грн. – 72 307 тис. грн.).

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 141 тис. грн., у 2018 р. – прибуток у сумі 95 тис. грн. Таким чином діяльність Товариства за останні два роки 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 відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02 січня 2019р.).

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

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 01.01.2019 р. та станом на 31.12.2019 р. – відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 31.12.2019 р. поточні зобов'язання ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 5 030 тис. грн., (Ф. № 1 р. 1695).

Таблиця № 4
тис.грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.19	На 31.12.18
1	2	3
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	72	25
2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620)	31	21
- у тому числі з податку на прибуток (р.1621)	31	21
3. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(р.1635)	4927	1152
Всього:	5030	1198

За 2019 р. зобов'язання Товариства збільшились на 3 832 тис. грн. (5 030 тис. грн. – 1 198 тис. грн.) за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредиторської заборгованості з податку на прибуток та кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

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 права відстрочити погашення зобов'язання протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Фінансових зобов'язань Товариство не має.

У 2019 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 22 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2019 році» від 10.12.2019 р. В результаті інвентаризації розрахунків з кредиторами ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 19 грудня 2019 р.).

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 і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення у Товаристві станом на 01.01.2019 р відсутні, тому що у Товаристві відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2019 року.

В звітному періоді Товариство не створює в обліку резерв на виплату відпусток, розрахована аудитором оцінка суми такого забезпечення складає 113 035,22 грн., це свідчить про те, що можливий вплив таких розбіжностей є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності. Загальний рівень суттєвості, розрахований аудитором, становить 80 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 відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи.

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», датою першого застосування якого є 01 січня 2018 року та облікової політики Товариства.

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) не грошових 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 винагорода 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.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації послуг Товариства за 2019 р. склав 2 288 тис. грн., за 2018 рік – 2 141 тис. грн. Доходи за 2019 рік збільшились порівняно з 2018 роком на 147 тис. грн. (2 288 тис. грн. – 2 141 тис. грн.). Доходи від реалізації – це доходи від управління активами (винагорода від фондів).

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на окремому субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» рахунку бухгалтерського обліку: 70 «Доходи від реалізації», розмір доходу відповідно до вказаного рахунку станом на 31.12.2019 р. становить 2 287 805,24 грн. Інші доходи Товариство протягом 2019 року не отримувало.

Витрати.

Облік витрат в Товаристві 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.

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.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2018 р. складає 2 025 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 2 025 тис. грн., за 2019 р. складає 2 116 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 2 116 тис. грн. Витрати за 2019 рік збільшились на 91 тис. грн. (2 116 тис. грн. - 2 025 тис. грн.).

Аналіз адміністративних витрат Товариства наведений у таблиці № 5.

Таблиця № 5
тис. грн.

Назва статті витрат	На 31.12.19	На 31.12.18
1	2	3
1. Витрати на оплату праці та відпусток працівників	1409	1331
2. Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників	310	281
3. Інші витрати на утримання управлінського персоналу	86	69
4. Оренда	84	84
5. Амортизація	1	-
6. Витрати на банківське обслуговування	9	9
7. Витрати на сплату послуг сторонніх організацій	217	251
Всього:	2116	2025

Збільшення адміністративних послуг у сумі 91 тис. грн. відбулось за рахунок збільшення витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи та інших витрат на утримання управлінського персоналу.

Чистий фінансовий результат від звичайної діяльності Товариства за 2019 р. складає прибуток у сумі 141 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2350).

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 31 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2300). Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 - VI (із змінами). Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям Товариство не має.

Фінансовий результат від звичайної діяльності

Фінансовий результат до оподаткування у Товариства за 2018 рік – прибуток у сумі 116 тис. грн., за 2019 рік – прибуток у сумі 172 тис. грн. За 2019 рік фінансовий результат до оподаткування у Товариства (прибуток) збільшився на 56 тис. грн. (172 тис. грн. - 116 тис. грн.) у т.ч. за:

- рахунок збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 147 тис. грн.. (2 288 тис. грн. – 2 141 тис. грн.),
- рахунок збільшення адміністративних витрат на суму 91 тис. грн. (2 116 тис. грн. – 2 025 тис. грн.),

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності Товариства достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

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 складав 2 100 тис. грн. 00 коп. (два мільйони сто тисяч).

Засновниками Товариства на момент створення були: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ» (ідентифікаційний код 34481556, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд. 86), громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174).

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник підприємства ТОВ «ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ» зробило наступні внески, які наведено у табл. № 6:

Таблиця № 6

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. № 7:

Таблиця № 7

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. № 8:

Таблиця № 8

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. № 9:

Таблиця № 9

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 31.12.2019 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» становить 79 500 000,00 грн.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» сформовано повністю у розмірі 79 500 тис. грн. грошовими коштами та правильно відображені у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно відповідності резервного капіталу установчим документам

Статутом ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду згідно п.7.9 статті 7 Статуту Товариства повинен становити 5 відсотків суми чистого

прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2019 року сформовано наступним чином (табл. № 10):

Таблиця № 10

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
2019 рік	140 983,15	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Разом:			65 306,28

Таким чином, загальна сума резервного фонду Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 65 тис. грн.

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

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» протягом 2019 року дотримувалась вимог «При затвердженні 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 внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані 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 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 ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» 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 та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту в Товаристві за 2019 р. від 21.01.2020 р. затверджений Загальними Зборами Учасників ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» від 21.01.2020 р. (Протокол №б/н від 21.01.2020 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 2019 р. скликалися 6 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 31.12.2019 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 № 11

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

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

Таблиця № 12

№ 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	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

ІНФОРМАЦІЯ
про осіб, які володіють більш ніж 20 % статутного
фонду юридичних осіб – засновників Компанії

Таблиця № 13

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника Товариства 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 Товариства

Таблиця № 14

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства 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
-	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою у 2019 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі 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 2019 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Таблиця № 15

Показник	Значення на 31.12.2019 р.	Нормативне значення	Аналіз результату
1	2	3	4
Показник мінімального розміру власних коштів	5 142 262,33	Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу	Відповідає нормативному значенню
Норматив достатності власних коштів	10,15	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	18,30	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,60	Не менше 0,5	Відповідає нормативному значенню

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариством 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 має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

Інша фінансова інформація

У 2019 році Товариством випуск цінних паперів не здійснювався.

Станом на 31.12.2019 р. зобов'язань за борговими цінними паперами Товариство немає.

Емісія облігацій Товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

*Аналіз показників фінансової звітності
ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ»*

Таблиця № 16

Показники	Алгоритм розрахунку	Норматив-не значення	на 31.12. 2019 р.	на 31.12. 2018 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	<u>Ф.1 ряд.1195</u> Ф.1 ряд.1695	> 1	2,47	7,06
1.2 Коефіцієнт швидкої	<u>Ф1(р.1195-р.1110-р.1100)</u>	0,6 – 0,8	2,47	7,06

ліквідності	Ф.1 ряд.1695			
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 (р.1160 + р.1165)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,25-0,5	1,00	0,84
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	> 0, збільшення	7 399	7 257
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф.1 ряд.1900}}$	> 0,5	0,5953	0,8583
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$	> 0, збільшення	1,0	0,9999
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+1695+1700)}}{\text{Ф.1 ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,6798	0,1651
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195-ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1195}}$	> 0,1	0,5953	0,8583

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 7,06 на кінець 2018 р. та 2,47 на кінець 2019 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 7,06 на кінець 2018 р. та 2,47 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

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 0,84 на кінець 2018 р. та 1,00 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

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 7 257 тис. грн. на кінець 2018 р. та 7 399 тис. грн. на кінець 2019 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 0,8583 на кінець 2018 р. та 0,5953 на кінець 2019 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 0,9999 на кінець 2018 р. та 1,0 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість притягнутих підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне

значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,1651 на кінець 2018 р. та 0,6798 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативному значенню.

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 0,8583 на кінець 2018 р. та 0,5953 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» за 2019 рік по відношенню до показників 2018 р. залишається стабільним. Усі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

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 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ ("Суб'єкти аудиторської діяльності) за № 0416 . Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

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 серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :

Пантелеєва Ніна Василівна : сертифікат аудитора України, виданий АПУ , серії А № 001649 від 27.10.1994р. безстроковий, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ "Аудитори": 101638.

Місцезнаходження юридичної особи: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: test-audit@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1194 від 13.01.2020 р. Дата початку проведення аудиту - 24.01.2020 р., дата закінчення проведення аудиту - 30.01.2020 р.

Директор

АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор

30.01.2020 р.



Н.В. Пантелеєва