



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

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна  
рах. UA81 300346 00000 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](mailto:test-audit@meta.ua)  
веб-сайт: [www.test-audit.com.ua](http://www.test-audit.com.ua)

Регстр 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  
UA81 300346 00000 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](mailto:test-audit@meta.ua)  
website: [www.test-audit.com.ua](http://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 2020 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 ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**



## Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (надалі – ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2020 рік та за 2019 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2020 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 2020 року 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 (із змінами) 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.

В звітному періоді Товариство не створює в обліку резерв на виплату відпусток, керуючись нормами п. 8 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», та зазначив в обліковій політиці (п. 7.2.), що «Формування резерву забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам Компанії вважається доцільним якщо середньооблікова кількість працівників перевищує десять осіб».

Згідно п. 2 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються мікропідприємствами, малими підприємствами, непідприємницькими товариствами, представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності та підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності). Таким чином, аудитори вважають, що Товариство повинно створювати резерв на виплату відпусток згідно п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Можливий вплив таких розбіжностей може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Аудитори не змогли оцінити справедливую вартість фінансових інвестицій, класифікованих як поточні фінансові інвестиції, оскільки протягом трьох попередніх років ці інвестиції не були реалізовані. Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій за даними Товариства складає 1 000 000,00 гривень (Один мільйон гривень, 00 копійок) Оцінка справедливої вартості здійснюється на підставі аналізу фінансової звітності суб'єкта інвестування. Результатом фінансово – господарської діяльності ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ за 2018 рік є прибуток, за 2019 рік є збиток. На дату аудиторської перевірки ми не маємо даних для аналізу фінансової звітності ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ за 2020 рік, таким чином ми не маємо можливості розрахувати



справедливу вартість фінансових інвестицій. Можливий вплив зміни вартості фінансових інвестицій може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності ТОВ «СМАРТ СИСТЕМ АМ», нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 Товариства 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 Товариство 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 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 року Строк дії ліцензії з 07.08.2012 року 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 06.10.2004 р., 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 року;
- 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 01.01.2020 року Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Незалежності, 2, кімната 403;
- На 01.01.2020 року 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

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності на підставі наступних вимог:

- 1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (із змінами),
- 2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710



«Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Товариства з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 року № 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 року (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 2020 року (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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 2020 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.

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 02.01.2020 року 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 нашу думку, за винятком впливу питань, описаного в розділі «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 2020 року (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2020 рік 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 2019 року та станом на 31 грудня 2020 року 79 500 000,00 гривень, 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 2020 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу – відсутня.

Протягом 2020 року змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

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

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 512 032,87 гривень (Сім мільйонів п'ятсот дванадцять тисяч тридцять дві гривні 87 копійок) (7 512 тисяч гривень) 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 року № 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 року № 1281 (із змінами)

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 512 тисяч гривень) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тисяч гривень), 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 2020 року загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 12 429 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2020 року загальні активи ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складають 14 087 тисяч гривень.

У порівнянні з даними на початок 2020 року загальні активи збільшились на 1 658 тисяч гривень. (14 087 тисяч гривень - 12 429 тисяч гривень).

#### Необоротні активи

Станом на 01 січня 2020 року загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» – відсутня.

Станом на 31.12.2020 року – відсутня.

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2020 року обліковуються основні засоби, які повністю з амортизовані.

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 02.01.2020 року).

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 01 січня 2020 року розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 20 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів - відсутній (Ф.№ 1 р.1010).



Станом на 31.12. 2020 року розмір первісної вартості основних засобів складає 20 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 20 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів - відсутній (Ф.№ 1 р.1010). За 2020 рік розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів не змінився.

Станом на 31.12.2020 року Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

#### Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 01.01. 2020 року складає 12 429 тисяч гривень, станом на 31.12. 2020 року складає 14 087 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1195), за 2020 рік розмір оборотних активів Товариства збільшився на 1 658 тисяч гривень (14 087 тисяч гривень – 12 429 тисяч гривень), які складаються із:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2020 року – відсутня, станом на 31.12.2020 року складає 4 тисячі гривень (Ф. № 1 р. 1125). За 2020 рік дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась на 4 тисячі гривень.
- Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2020 року складає 11 420 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року складає 13 083 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1155). За 2020 рік інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилась на 1 663 тисячі гривень (13 083 тисяч гривень – 11 420 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. У 2020 році резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) дебіторської заборгованості не створювався, керівництвом Компанії не виявлено об'єктивних свідчень наявності збитків від зменшення корисності.

У 2020 році ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 21 «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 році» від 07.12.2020 року. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» нестачі або надлишків активів не виявлено, не підтверджених зобов'язань не виявлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 21 грудня 2020 року, Протокол інвентаризаційної комісії б/н від 24.12.2020 року).

- Поточні фінансові інвестиції – цінні папери, які Компанія має намір продати протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Всі інвестиції крім поточних, відносяться до інших фінансових інвестицій.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» - Інвестиційні сертифікати ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ, ринок для яких не є активним. Оцінка справедливої вартості здійснюється на підставі аналізу фінансової звітності суб'єкта інвестування.

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 обраною Товариством облікової політики (Наказ № 1-ОП від 02.01.2020 року).

Станом на 01 січня 2020 року поточні фінансові інвестиції складають 1 007 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1160).

Станом на 31 грудня 2020 року поточні фінансові інвестиції складають 1 000 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1160), у т.ч.(див. табл. № 2):



Таблиця № 2  
тис. грн.

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2020 року	Залишок на 31.12.2019 року	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
Інвестиційний сертифікат ТОВ "КУА "СМАРТ СИСТЕМ АМ" (ПВІФ "СМАРТ 1)	1 000	1 000	-
Акції іншого підприємства (СМАРТ КАПІТАЛ ЗНВКІФ, ПАТ)	0	7	-7

Протягом 2020 року поточні фінансові інвестиції зменшилися на 7 тисяч гривень (1 000 тисяч гривень – 1 007 тисяч гривень).

Поточні інвестиції Товариства складаються з інвестиційних сертифікатів, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі у сумі 1 000 000,00 гривень та відображені у фінансовій звітності Товариства за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Для оцінки справедливої вартості цього виду активів, які є на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року, управлінський персонал послідовно застосовував вхідні дані трьох рівнів.

Справедливу вартість фінансових активів, які обліковуються на балансі Товариства, неможливо визначити з використанням даних 1-2 рівня ієрархії, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Ціна придбання цих активів є справедлива вартість при первісному визнанні, а для оцінки справедливої вартості у наступних періодах підприємство застосовує метод оцінки вартості, у якій використовуються закриті вхідні дані (3-й рівень ієрархії). Для оцінки справедливої вартості цих активів були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової інформації про об'єкти інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об'єктів інвестування, порівняння вартості активів цього підприємства на початок та кінець звітного періоду, зміни кон'юнктури ринку, на яких об'єкти інвестування здійснюють свою діяльність. За результатами аналізу не було виявлено обставин вважати, що справедлива вартість суттєво відрізняється від балансової вартості фінансових активів, тому що не було виявлено факторів, які зумовлені значними змінами у фінансовому стані об'єктів інвестування та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких об'єкт інвестування здійснює свою діяльність. Тому справедлива вартість цього виду фінансових активів оцінена на рівні її балансової вартості.

В результаті проведення оцінки можливих змін в оцінці справедливої вартості даних фінансових активів з використанням альтернативних припущень управлінський персонал не отримав підтверджень того, що це може призвести до значної зміни оцінки справедливої вартості. Переміщень між рівнями ієрархії протягом звітного періоду не відбувалося.

Аудитори не змогли оцінити справедливу вартість фінансових інвестицій, класифікованих як поточні фінансові інвестиції, оскільки протягом трьох попередніх років ці інвестиції не були реалізовані. Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій за даними Товариства складає 1 000 000,00 гривень (Один мільйон гривень, 00 копійок) Оцінка справедливої вартості здійснюється на підставі аналізу фінансової звітності суб'єкта інвестування. Результатом фінансово – господарської діяльності ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ за 2018 рік є прибуток, за 2019 рік (попередній рік) є збиток. На дату аудиторської перевірки ми не маємо даних для аналізу фінансової звітності ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ за 2020 рік, таким чином ми не маємо можливості розрахувати справедливу вартість фінансових інвестицій, що стало як основа для нашої думки із застереженням.

- Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2020 року у Товариства становлять 2 тисячі гривень (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12. 2020 року - відсутні (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч.:



- рахунки в банках станом на 01.01. 2020 року становлять 2 тисячі гривень (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12. 2020 року - відсутні (Ф. № 1 р. 1167).

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів за винятком наведених вище зауважень, відображено 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 01.01.2020 року складає 7 399 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 7 512 тисяч гривень, у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2020 року складає 79 500 тисяч гривень станом на 31.12.2020 року складає 79 500 тисяч гривень. За 2020 рік статутний капітал не змінився.

Резервний капітал станом на 01.01.2020 року складає 65 тисяч гривень станом на 31.12.2020 року - 65 тисяч гривень. За 2020 рік 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 31.12.2020 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
2020 рік	5 630,90	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Разом:			65 306,28

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал Товариства складає 65 тисяч гривень .

Непокритий збиток станом на 01.01.2020 року складає 72 166 тисяч гривень, станом на 31.12. 2020 року – 72 053 тисяч гривень. За 2020 рік непокритий збиток зменшився на 113 тисяч гривень (72 053 тисяч гривень – 72 166 тисяч гривень).