



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

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058
р/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, МФО 300346
тел.: + 38 (057) 705 00 80,
e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

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

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих
товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
станом на 31 грудня 2021 р.**

АДРЕСАТ:

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

Харків

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» (далі – ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Компанія, Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2021 рік та за 2020 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік (далі - Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство у якості практичного спрощення для резервування кредитних збитків по дебіторській заборгованості за основною діяльністю прийняло рішення використовувати матричне забезпечення (параграф Б.5.5.35 МСФЗ № 9), а саме нараховувати Резерв від очікуваних кредитних збитків у розмірі 1% від суми торговельної дебіторської заборгованості, (тобто прострочена дебіторська заборгованість відсутня) станом на кінець звітного періоду (дивись Примітки пункт 2.4.2 "*Дебіторська заборгованість за основною діяльністю*"). Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 12 151 271,05 грн., що становить 91,7% валюти балансу. Отже на кінець звітного періоду Товариство повинно було нарахувати резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 121 512,71 грн., проте резерв від очікуваних кредитних збитків, іншої дебіторської заборгованості за 2021 рік Компанія не створювала (дивись Примітки пункт 6.13.2 "*Поточна дебіторська заборгованість за операційною діяльністю*"). Можливий вплив зміни вартості фінансових активів може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ». Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

За попередній 2020 рік в аудиторському звіті була модифікована думка щодо відсутності в обліку резерв на виплату відпусток, що суперечить п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Ці викривлення не були виправлені протягом 2021 року, забезпечення протягом року ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не створювало (дивись Примітки пункт 6.17. "*Забезпечення довгострокові і поточні*"). Можливий вплив таких розбіжностей може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з

етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора – це продовження у 2021 році карантинних заходів та карантинних обмежень 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». Ми звертаємо увагу на Примітки пункт 1.4 та на оцінку впливу пандемії COVID-19. Управлінський персонал Компанії оцінює негативний вплив наслідків спалаху коронавірусу COVID-19 на стабільність роботи Компанії як помірний. Однак міру такого впливу на сьогодні не можна достовірно визначити. Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (§19, 20 МСА 570 (переглянутого)), ми звертаємо увагу на Примітки пункт 7.14 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що вплив військової агресії на діяльність Компанії управлінський персонал оцінює як помірний та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Очікується, що вище зазначені події та умови матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим.

Аудиторами зроблено додатковий Запит до Товариства щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (§17, 18 МСА 570 (переглянутого)).

Нами отримана відповідь (ОД 3.6.0) від Компанії, що зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності, включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Компанія не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання, нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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. За винятком питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Аудиторського звіту, 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може

включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському звіті 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 звіту. 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Вступний параграф

1. Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ».
2. На нашу думку, Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» достовірно розкрило інформацію про структуру власності станом на (15.06.2022 року) відповідно до вимог, встановлених "Положенням про форму та зміст структури власності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Кінцевий бенефіціарний власник у Товаристві відсутній.
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не є:
 - контролером/учасником небанківської фінансової групи;
 - підприємством, що становить суспільний інтерес.
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» не є материнською компанією та не має дочірніх компаній.

5. ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Таблиця № 1

<i>Показник</i>	<i>Значення на</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Аналіз результату</i>
-----------------	--------------------	----------------------------	--------------------------

1	2	3	4
<i>Розмір власних коштів</i>	1 квартал 2021 - 6456383,14 півріччя 2021 - 6512032,87 9 місяців 2021 - 6512032,87 рік 2021 - 6512032,87	<i>Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	1 квартал 2021 - 11,64 півріччя.2021 - 11,74 9 місяців.2021 - 11,74 рік 2021 - 11,74	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	1 квартал 2021 - 19,02 півріччя 2021 - 19,18 9 місяців 2021 - 19,18 рік 2021 - 19,18	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	1 квартал 2021 - 0,552 півріччя 2021 - 0,515 9 місяців 2021 - 0,535 рік 2021 - 0,578	<i>Не менше 0,5</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>

Аналіз оцінки рівня ризику Компанії на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Компанією протягом звітного року у відповідності до «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 протягом звітного року Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» показники відповідають нормативним значенням та має загальний рівень ризику на рівні низький.

В управлінні ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2021 знаходяться активи наступних інституційних інвесторів:

- ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Код ЄДРСІ 233775;
- ПВІФ «СМАРТ 2» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Код ЄДРСІ 233776;
- ПВІФ «СМАРТ ІНВЕСТ» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», Код ЄДРСІ 2331275.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2021 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. Протягом 2021 р. змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

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

Таблиця № 1

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
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 2021 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу – відсутня.

Протягом 2021 року змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

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

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 653 598,25 гривень (Сім мільйонів шістсот п'ятдесят три тисячі п'ятсот дев'яносто вісім гривень 25 копійок) (7 654 тисяч гривень) та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. (стр.1495 Ф № 1).

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) компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів.

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА«СМАРТ СИСТЕМ АМ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 654 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Станом 31 грудня 2021 р. власний капітал ТОВ «КУА«СМАРТ СИСТЕМ АМ» складає 7 653 598,25 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Розмір статутного капіталу та порядок його формування відповідає вимогам п. 3 глави 1 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами).

Таким чином, станом на дату складання аудиторського звіту статутний капітал ТОВ «КУА«СМАРТ СИСТЕМ АМ» сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності Товариства та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал ТОВ «КУА«СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього
установчим документам

Резервний капітал ТОВ «КУА«СМАРТ СИСТЕМ АМ» станом на 31.12.2020 року складає 65 тис. грн. станом на 31.12.2021 року резервний капітал складає 65 тис. грн. За 2021 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 31.12.2021 року сформовано наступним чином (див. табл.№ 2):

Таблиця № 2

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
2021 рік	7 078,27	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Разом:			65 306,28

Таким чином, станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал Товариства складає 65 тис. грн., що відповідає установчим документам ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

Відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно п. 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV» (із змінами) (далі - Закон) від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Згідно п.2 статті 2 Закону ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» є мікропідприємством та не складають Звіт про управління.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє. Вищим органом ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» є Загальні збори учасників Товариства. 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 31.12.2021 року 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.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» у Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік повністю розкрило операції з пов'язаними сторонами (Дивись Примітки пункт № 7.4).

За результатами виконаних процедур перевірки операцій з пов'язаними сторонами у Товариства наявні наступні пов'язані сторони:

ІНФОРМАЦІЯ про власників та керівника Компанії

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

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власників	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %
1	2	4	5	6	7
1	35349642	38633494	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТКАПІТАЛ»	м. Харків, вул. Плеханівська, 4-А	0,19

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

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника компанії з управління активами	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	35349642	Зареєстроване в Беліз під реєстраційним № 60,062	LANGTON MANAGEMENT LIMITED (ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД)	Belize Marina Towers, Suite 303, Newtown Barracks, Belize City	99,99

ІНФОРМАЦІЯ
про пов'язаних осіб керівника Компанії

№ з/п	Прізвище, м'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Ідентифікаційний номер	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	5	6	7	8	9
	-	-	-	-	-	-	-

За 2020 рік ключовому управлінському персоналу було виплачено заробітної плати 57,8 тис. грн., за 2021 рік – 73,0 тис. грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2021 року Компанія не здійснювала.

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 (далі - АПУ) до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, (Розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») за № 0416.

Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року про проходження перевірки контролю якості.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :

Пантелєєва Ніна Василівна: сертифікат аудитора серії А № 001649 виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий; включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ «Аудитори».
Номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 р.

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 № 1308 від 28.12.2021 р. Дата початку проведення аудиту - 22.02.2022 р., дата закінчення проведення аудиту - 15.06.2022 р.

Ключовий партнер, аудитор



Ніна ПАНТЕЛЄЄВА

(ініціали та прізвище)

Адреса: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

15 червня 2022 року.