



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІДА-АУДИТ"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

юридична адреса: буд. 8, вул. Конторська, м. Харків, 61052, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www.vida-audit.com.ua

**АУДИТОРСКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

"АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

станом на 31 грудня 2018 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам, керівництву

ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

м. Харків
2019 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі – ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ") що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2018 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2018 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2018 рік;

- Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень).

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.) щодо складання фінансової звітності.

ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" вперше застосувало МСФЗ (IFRS) у 2015 р. Датою першого застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2015 р.

Основа для думки із застереженням

Аудитор не в повному обсязі отримав зовнішнє підтвердження кредиторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. у сумі 79,6 тис. грн. та в примітках до річної фінансової звітності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" за 2018 рік в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, з арифметичними помилками, а саме:

- в примітках при розкритті структури елементів операційних витрат, вказано "Адміністративні витрати", а повинно бути "Елементи операційних витрат";
- п. 8 Приміток "Основні засоби" не відповідає в повному обсязі МСБО 16 "Основні засоби", Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- помилка при розшифровці "Інші активи";
- структура власного капіталу приміток (абзац перший та третій невірний) відповідає абзацу четвертому приміток, Балансу (Звіту про фінансовий стан) та головній книзі товариства за 2018 рік;
- в примітках арифметична помилка стосовно поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом за 2017 рік (повинно бути 1 тис. грн.) та інших поточних зобов'язань за 2018 рік немає, а в примітках вказано 91 тис. грн.

Таким чином, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням.

Фінансова звітність за 2018 рік ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" була затверджена Керівництвом до випуску 15 лютого 2019 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і придатними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми вважаємо, що ключових питань аудиту, інформацію про які необхідно відобразити у нашому звіті, немає.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, а саме: розкриття інформації згідно "Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та осібами, що надають управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку", затвердженого Рішенням від 02.10.2012 року № 1343, зі змінами та доповненнями. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є отримані з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, 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.

Аудит фінансової звітності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 22 лютого 2018 року висловив думку із застереженням.

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

Управлінський персонал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" 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 ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрутованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрутована 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 суміжності, як обґрутовано 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 або 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 наслідком помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, істотні твердження або нектування 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;
- обговорюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрутованість облікових оцінок і амортизації розкритів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- складаємо 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 під сумнів можливість ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" 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 операцій та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ". Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрутовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визнаємо, що таке питання очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до 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 компаній з управління активами, затвердженого рішенням НКЦПФР 11.06.2013 р. за № 991 (зі змінами та доповненнями).

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (рік видання 2016-2017).

Основні відомості про ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

наименування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВАНТАЖ КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ"

код за ЄДРПОУ

35971087

код діяльності за КВЕД

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та
пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

одержавна реєстрація

Департамент реєстрації Харківської міської ради

Дата запису: 13.06.2008

Номер запису: 1480 102 0000 040925

ліцензія Національної комісії з
финансових паперів та фондового
ринку

Ліцензія серії АЕ № 263353, Професійна діяльність на фондовому
ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів
(діяльність з управління активами) дата прийняття та номер рішення
від 27.09.2013 р. № 531, строк дії ліцензії з 30.09.2013р. необмежений

перелік інституційних
інвесторів, активи яких
перебувають в управлінні
Товариства станом на
31.12.2018 р.

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ЗАКРИТОГО ТИПУ "АВАНТАЖ-
КОРПОРАЦІЯ", код за ЄДРІСІ 2331263;

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ЗАКРИТОГО ТИПУ "АВАНТАЖ-
РАНТЬЄ", код за ЄДРІСІ 2331262;

ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ЗАКРИТИЙ ФОНД "РЕАЛЬНИЙ БІЗНЕС", код за ЄДРІСІ 2321319;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АВАНТАЖ-РІАЛ ЕСТЕЙТ", код за
ЄДРІСІ 23300493;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СТАБІЛЬНИЙ РОЗВИТОК", код за
ЄДРІСІ 23300660, знаходиться на стадії первісного розміщення
інвестиційних сертифікатів з метою досягнення мінімального розміру
активів. На дату перевірки таким що відбувся не визнаний;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОЛІМПІ", код за ЄДРІСІ 23300658.
знаходиться на стадії первісного розміщення інвестиційних
сертифікатів з метою досягнення мінімального розміру активів. На
дату перевірки таким що відбувся не визнаний;

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Благополуччя", код за ЄДРІСІ 23300659,
знаходиться на стадії первісного розміщення інвестиційних
сертифікатів з метою досягнення мінімального розміру активів. На
дату перевірки таким що відбувся не визнаний.

місцезнаходження

61020, Харківська обл., місто Харків, проспект Постишева, буд. 93

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
- Статутний капітал

Статутний капітал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р.
складає 20 052 500,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) гривень, що відповідає розміру
заявленого статутного капіталу, зафіксованого у п. 6.2 Статуту Товариства (нова редакція), затверджений
загальними зборами учасників (протокол № 20 від 01 серпня 2013 р., зареєстрований 02.08.2013 р., номер

запису 1 480 105 0012 040925).

Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників відповідає п. 6.3 Статуту Товариства (нова редакція). Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал сформований повністю, внески ~~засновувались~~ становились грошовими коштами. Державної частки у статутному капіталі немає.

На дату проведення аудиту зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 20 052 500,00 гривень у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

Згідно з вимогами п. З Гл. 1 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108ІО та п. 2 статті 63 Розділу VI Закону України "Про інститути спільногоЯ інвестування", затвердженого Верховною Радою України від 05.07.2012 № 5080-VI, розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити не менш ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. значно перевищує розмір встановлений законодавством.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Нами зроблено аналіз вартості чистих активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" у порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. та мінімальним розміром статутного капіталу, встановленого законодавством України. За результатами такого аналізу вартість чистих активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. становить 19 009 тис. грн., це менше ніж розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" та більше ніж мінімальний розмір статутного капіталу встановленого законодавством на дату створення ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ".

Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2016 р. становив 18 931 тис. грн. та складався зі: статутного капіталу – 20 053 тис. грн.; непокритих збитків – 1 122 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2017 р. становив 18 910 тис. грн. та складався зі: статутного капіталу – 20 053 тис. грн.; непокритих збитків – 1 143 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. становив 19 009 тис. грн. та складався зі: статутного капіталу – 20 053 тис. грн.; непокритих збитків – 1 044 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" у порівнянні з власним капіталом товариства минулої звітної дати збільшився на 99 тис. грн., а з 2016 роком - збільшився на 78 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" перевищує розмір встановлений законодавством станом на 31.12.2018 р., що відповідає вимогам п. 12 Гл. 3 Розд. 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 за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

На думку Аудитора інформація про власний капітал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" розкрита в фінансовій звітності за 2018 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, за винятком впливу питання, зазначеного в параграфі "Думка із застереженням".

** Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до
законодавчих стандартів фінансової звітності*

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2017 р. - 334 тис. грн., а станом на 31.12.2018 р. - 19 116 тис. грн., зменшившись на 218 тис. грн.

Необоротні активи ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2017 р. - 3 тис. грн., а станом на 31.12.2018 р. не змінились і склали також 3 тис. грн.

Розмір оборотних активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2017 р. складали 19 331 тис. грн., а станом на 31.12.2018 р. склали 19 113 тис. грн., зменшившись на 218 тис. грн.. основною мірою, внаслідок зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 233 тис. грн.. дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 47 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 2 тис. грн., інших оборотних активів на 9 тис. грн., запасів на 1 тис. грн. та працівників коштів та їх еквівалентів на 3 тис. грн. Протягом 2018 року відбулося збільшення дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на 77 тис. грн.

Необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття протягом 2018 року в Товаристві не було.

У складі необоротних активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" враховує:

- нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії, тощо) на загальну суму 5 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2018 р. складає 2 тис. грн.);

- основні засоби (комп'ютерна техніка та меблі) на загальну суму 48 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики прямолінійним методом і станом на 31.12.2018 р. складає 48 тис. грн.);

У складі оборотних активів ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" враховує:

- дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 81 тис. грн. (поточна заборгованість за надані послуги з управління активами інституційних інвесторів, яка врахована за собівартістю);

- інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 18751 тис. грн. (заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів);

- дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків у розмірі 280 тис. грн. (заборгованість за нараховану і не отриману винагороду);

- гроші та їх еквіваленти у розмірі 1 тис. грн. (станом на 31.12.2018 р. вся сума у національній валюті, розміщена на поточних рахунках банках, залишки на рахунках підтвердженні банківськими виписками).

Ведення операцій на рахунках в банку проводиться згідно з вимогами "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" достовірно та повно відповідно до вимог МСФЗ та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки активів, за винятком впливу питання, зазначеного в параграфі "Думка із застереженням".

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальна сума зобов'язань ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" зменшилась на 317 тис. грн. та на кінець 2018 року становить 107 тис. грн.

Довгострокових зобов'язань і забезпечень, а також зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримувані до продажу та групами вибуття у Товариства протягом 2018 року не було.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2017 р. становили 424 тис. грн., а станом на 31.12.2018 р. - 107 тис. грн.: зменшившись за рахунок кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги на 234 тис. грн., кредиторської заборгованості за виданими авансами на 54 тис. грн., розрахунків з бюджетом на 1 тис. грн., розрахунків зі страхування на 1 тис. грн., розрахунків з оплати праці на 2 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на 40 тис. грн.

У складі поточних зобов'язань ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" враховує резерв невикористаних працівниками відпусток у розмірі 16 тис. грн., що більше у порівнянні з попереднім періодом на 15 тис. грн.

Уся кредиторська заборгованість визнана зобов'язаннями в повному обсязі, простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" не має. Оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог облікової політики і відповідає нормам законодавства та МСФЗ.

На думку Аудитора інформація за видами зобов'язань ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" розкрита у фінансовій звітності за 2018 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, за винятком впливу питання, зазначеного в параграфі "Думка із застереженням".

Розкриття інформації про чистий прибуток (збиток)

Сума непокритого збитку ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. складає 1044 тис. грн. Результатом фінансово-господарської діяльності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" за звітний період є прибуток у розмірі 99 тис. грн.

Загальна сума доходу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" збільшилася у порівнянні з 2017 роком на 218 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. складає 390 тис. грн., який на 100% складається з чистого доходу від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг). Сума витрат ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" збільшилася у порівнянні з 2017 роком на 98 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. складає 291 тис. грн., значну частину витрат становлять адміністративні витрати (276 тис. грн. або 94,8 % від усіх витрат).

В порівнянні з попереднім періодом чистий фінансовий результат збільшився на 120 тис. грн.

Чистий прибуток обумовлений, в основному, позитивним результатом від операційної діяльності (прибуток від операційної діяльності склав 101 тис. грн., а збиток від іншої діяльності склав 2 тис. грн.). Витрати з податку на прибуток за звітний рік відсутні.

Сукупний дохід ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" у порівнянні з попереднім періодом збільшився на 120 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. достовірно та повно відповідно до вимог МСБО, МСФЗ та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат, за винятком впливу питання, зазначеного в параграфі "Думка із застереженням".

**** Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни***

Станом на 31.12.2018 р. зареєстрований і повністю сплачений статутний капітал товариства становить 20 052 500,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) гривень, власником 100% частки є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 36985352). ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" було зареєстроване 13.06.2008 року Виконавчим комітетом Харківської міської ради (номер запису 14801020000040925), статутний капітал первісно складав 52 500,00 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) гривень та був сплачений грошовими коштами.

Оплата статутного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

| Дата | номер платіжного доручення | номер рахунку, виписка по якому є підтвердженням документом | Сума, грн. |
|--------------|----------------------------|---|-----------------|
| 11.06.2008 | 1605 | 26008800910701 | 26250,00 |
| 17.07.2008 | 4 | 26008800910701 | 10500,00 |
| 18.07.2008 | 1674 | 26503800910701 | 15750,00 |
| Разом | | | 52500,00 |

21.07.2008 р. загальними зборами учасників товариства було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу товариства на 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень. (Протокол № 2 загальних

зборів учасників від 21.07.2008 р.). Зміни до Статуту були зареєстровані 18.08.2008 р. (номер запису 14801050002040925). Сплата відбувалася грошовими коштами.

Оплата статутного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

| Дата | номер платіжного доручення | номер рахунку, виписка по якому є підтвердним документом | Сума, грн. |
|------------|----------------------------|--|--------------------|
| 25.07.2008 | 5 | 26000996105740 | 3500000,00 |
| 25.07.2008 | 4 | 26000996105740 | 16500000,00 |
| | Разом | | 20000000,00 |

Статутний капітал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. складає 20 052 500,00 (двадцять мільйонів п'ятдесяти дві тисячі п'ятсот) гривень. Учасниками Товариства та їх частки у статутному капіталі станом на 31.12.2018 р. є:

| н/з | Учасник | Сума, грн. | Частка, % |
|-----|--|----------------------|---------------|
| 1 | ТОВ "Інвестиційна група "Авантаж Капітал" (код ЄДРПОУ 36985352) | 20 052 500,00 | 100,00 |
| | Всього | 20 052 500,00 | 100,00 |

Таким чином, станом на 31.12.2018 р. статутний капітал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" сформований та сплачений повністю грошовими коштами у розмірі 20 052 500,00 (двадцять мільйонів п'ятдесяти дві тисячі п'ятсот) гривень у відповідності до діючого законодавства України. Формування та оплата статутного капіталу відбувалися у встановлені терміни у відповідності до вимог чинного законодавства.

• Відповідності резервного капіталу установчим документам

Згідно вимог чинного законодавства в ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" створюється резервний капітал у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал формується за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ". Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2018 р. резервний капітал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" несформований, у зв'язку з відсутністю прибутків.

Таким чином, розмір резервного капіталу ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р. залишається несформованим до встановлених законодавством розмірів.

• 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

Протягом 2018 року ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" дотримувалось вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме в строки та в порядку, встановлених чинним законодавством, складає та розкриває інформацію щодо фінансового стану ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільногоЯ інвестування, активами якого управляє та подає відповідні документи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.12 р. за № 1764/22076.

• Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Система внутрішнього аудиту (контролю) діє відповідно до вимог законів України "Про державне

регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 № 448/96-ВР, "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброй масового знищення" від 14.10.2014 № 1702-VII, а також Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996.

Внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, здійснюється в ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідно до внутрішніх документів товариства, що визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) посадовою особою (протокол загальних зборів учасників ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" № 060114 від 06 січня 2014 р. про призначення посадової особи), яка діє відповідно до вимог ст. 11 Статуту Товариства та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", яке затверджене загальними зборами учасників Товариства (протокол № 21 від 03.08.2013) та звітує перед ними.

У 2018 році посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) було виконано перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік за підсумками якої був складений відповідний Звіт внутрішнього аудитора.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе Генеральний директор ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ".

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

• *Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України*

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" здійснюється відповідно до п. 9.1 статті 9 статуту Товариства (загальні збори учасників, Генеральний директор) та діючого законодавства України.

Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників Товариства відповідає вимогам Статуту ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" та діючого законодавства України. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників, протягом 2018 року виносились на розгляд загальних зборів учасників, що засвідчено відповідними протоколами.

Генеральний директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, що відносяться до компетенції Загальних зборів Учасників. Генеральний директор обирається та є підзвітним загальним зборам учасників.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє.

• *Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами*

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік Аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб (у розумінні МСБО 24):

Особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ":

- ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 36985352), якій належить 100% в статутному капіталі ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";
- Владимиров Олександр Вікторович, був Генеральним директором ТОВ "КУА "АВАНТАЖ

КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" до 04.04.2018 р., члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства;

• Алексєйчев Владислав Сергійович, є Генеральним директором ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" з 04.04.2018 р., члени сім'ї не мають впливу та не можуть здійснювати контроль за діяльністю Товариства.

Суб'єкти господарювання, які є членами однієї групи (підприємства під спільним контролем)

- ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 36985352), який належить 100% в статутному капіталі ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦСТРОЙМОНТАЖ-ІНТЕР" (код ЄДРПОУ 36457181), який належить 74,89% в статутному капіталі ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 36985352);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦБУДМОНТАЖ-ІНВЕСТ" (код ЄДРПОУ 36457242), який належить 20% в статутному капіталі ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 36985352).

Суб'єкти господарювання, які контролюються ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" - немас.

При перевірці Аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі нормальної діяльності. Управлінський персонал ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" ідентифікував та розкрив аудитору інформацію про всі операції, які були здійснені протягом 2018 року.

Операції з пов'язаними особами були належно відображені в обліку та фінансовій звітності згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

• *Події після дати балансу*

Інформації про наявність подій після дати балансу, що відбувались в ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" і мали змогу вплинути на фінансовий стан Товариства до дати складання цього Звіту Аудитору невідомі. Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

У 2019 році посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) було виконано перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік, за підсумками якої був складений відповідний Звіт внутрішнього аудитора.

• *Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.*

Станом на 31.12.2018 р. пруденційні показники діяльності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", визначені згідно з вимогами Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, (зі змінами) затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.15 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Аналіз показників діяльності ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" свідчить про високий рівень забезпеченості власними коштами, можливість покриття власними коштами ризиків і операційної діяльності, ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" є фінансово стійким і незалежним від зовнішніх впливів, ступінь ризику низький (Примітка "Управління капіталом").

Інша фінансова інформація

На підставі отриманих облікових даних аудитором здійснений аналіз показників фінансового стану ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31.12.2018 р., а саме: коефіцієнта абсолютної ліквідності, коефіцієнта фінансової незалежності, рентабельності та інших.

Джерелом економічної оцінки фінансового стану ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" є дані фінансової звітності за 2017 - 2018 роки. Економічна оцінка фінансового стану ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів) товариства.

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів)

ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

| Показники | | на 31.12.17 р. | на 31.12.18 р. | Оптимально |
|----------------------------|---|----------------|----------------|------------|
| $K_1 = \frac{19113}{107}$ | 1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) ф.1 ряд. 1195 | 45,592 | 178,626 | > 1,0 |
| | 2. Коефіцієнт швидкої ліквідності ф.1 ряд. 1695 | | | |
| $K_2 = \frac{19113}{107}$ | 3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) ф.1 (ряд. 1120+по ряд. 1165+ ряд. 1190) | 45,59 | 178,626 | 0,6 – 0,8 |
| | 4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) ф.1 ряд. 1495 | | | |
| $K_3 = \frac{1}{107}$ | 5. Коефіцієнт фінансової стабільності (фінансування) ф.1 ряд. 1495 | 0,014 | 0,009 | 0,2 – 0,5 |
| | 6. Рентабельність сукупного капіталу, % ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 | | | |
| $K_6 = \frac{99}{19225}$ | 7. Рентабельність діяльності, % ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 | -0,109 | 0,515 | збільшення |
| | 8. Рентабельність власного капіталу, % ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 | | | |
| $K_8 = \frac{99}{18959,5}$ | 9. Коефіцієнт ліквідності (покриття) ф.1 (ряд. 1495 гр.3 + ряд. 1495 гр.4) / 2 | -0,111 | 0,522 | збільшення |

Аналіз показників майнового стану

Аналізуючи майновий стан ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" вважаємо, що сума господарських грошових коштів, що є у товариства, дорівнює валюті балансу в динаміці. Валюта балансу на кінець 2018 р. у сумі 19116 тис. грн. свідчить про узагальнену оцінку вартості майна товариства.

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності

Показники ліквідності та платоспроможності свідчать в основному про можливість товариства своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання. Ліквідність торкається наявності грошових коштів в найближчому майбутньому після виконання фінансових обов'язків даного періоду, платоспроможність – наявність грошових коштів протягом великого періоду для своєчасного виконання фінансових зобов'язань.

Показники платоспроможності та фінансової незалежності дозволяють дати оцінку вартості майна, величині оборотних та необоротних активів, які реально знаходяться в розпорядженні товариства, визначити вплив цих показників на фінансове становище і в залежності від цього – рівень самостійності та платоспроможності товариства.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (K_1) ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів Товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, Товариство може розглядатися як успішно функціонуюче. Норматив цього коефіцієнта $> 1,0$ свідчить про задовільний стан ліквідності активів Товариства. Критичне значення коефіцієнту покриття прийняте тодіжним 1,0. Коефіцієнт загальної ліквідності не є абсолютним показником здібності повернути борги, так як він характеризує лише наявність оборотних активів, але не відображає їх якості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (K_2) показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути

переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У ТОВ "КУА "АВАНТАЖ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" цей коефіцієнт станом на 31.12.2018 р. складає 178,626, що вище норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_3) відображає платіжні можливості товариства відносно сплати короткострокових зобов'язань та показує яка частина заборгованості товариства може бути сплачена негайно грошовими коштами. Станом на 31.12.2018 р. значення коефіцієнту K_3 складає 0,009 при нормативному значенні 0,2 – 0,35, що свідчить про неможливість товариства негайно сплатити грошовими коштами в будь-який час короткострокові зобов'язання, що є у Товариства.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) (K_4) відображає питому вагу власних грошових коштів власників Товариства в загальній сумі коштів, вкладених в їх майно, та характеризує незалежність товариства від позикових коштів. Станом на 31.12.2018 р. значення коефіцієнту K_4 складає 0,994 при нормативному значенні не менш ніж 0,5, що свідчить про незалежність товариства від позикових коштів. Чим вище значення цього показника, тим більш фінансово стійке, стабільне та незалежне від кредиторів товариство. Коли його значення рівне 1 (або 100%), це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство. Але практично товариство є фінансово стійким при умові, що частина власного капіталу в загальній сумі його фінансових ресурсів складає не менше 50 відсотків.

Коефіцієнт фінансової стабільності (K_5) свідчить про здатність товариства відповісти за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань товариства. Таким чином, товариство є фінансово стабільним. Рівень фінансових ризиків знаходиться в основному на прийнятному рівні.

При цьому варто відмітити, що показники балансу носять терміновий характер, (баланс складається на визначену дату) і можуть суттєво змінюватися у часі. В першу чергу це стосується грошових коштів та їх еквівалентів.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ"
код за ЄДРПОУ: 23463381
номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р., номер реєстрації 3776 у окремому розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі Сертифікату аудитора, виданого АПУ

Мезенцева Олена Олексіївна, сертифікат серії А № 004788, виданий рішенням АПУ № 102 від 22.06.2001 р., номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Аудитори" № 101627

місцезнаходження:

61052, Харківська обл., місто Харків, вулиця Конторська, будинок 8.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 15/20.02.2019 від 20.02.2019 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 20.02.2019 р. по 28.02.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора, є Мезенцева Олена Олексіївна

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

Адреса аудитора:

61052, Харківська обл., місто Харків,
вулиця Конторська, будинок 8.

Дата звіту аудитора 28 лютого 2019 року.

О.О. Мезенцева

