



**АУДИТОРСКА ФІРМА  
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р. тел./факс  
(044)227-19-00

---

# **А У Д И Т О Р С Ь К И Й   В И С Н О В О К**

**(звіт незалежного аудитора)**

**щодо річної фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами  
«ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ  
СТРАТЕГІЇ»**

**Станом на «31» грудня 2015 року**



**АУДИТОРСКА ФІРМА  
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р. тел./факс  
(044)227-19-00

---

# **А У Д И Т О Р С Ь К И Й   В И С Н О В О К**

**(звіт незалежного аудитора)**

**щодо річної фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами  
«ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ  
СТРАТЕГІЇ»**

**Станом на «31» грудня 2015 року**

## I. Звіт щодо фінансової звітності

### Основні відомості про КУА

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»
Дата проведення державної реєстрації	20.08.2013 року
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР	1 074 102 0000 046593
Код ЄДРПОУ	38870645
Організаційно - правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце знаходження	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3
Телефон/факс	+38(044) 221- 48 -80
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Свідоцтво фін установи	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії» видано НКЦПФР від 20.01.2014р. № 2194.
Ліцензії на здійснення професійної діяльності	Ліцензія серія АЕ № 286775 Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття - 24.12.2013р. Номер рішення - 2964. Строк дії - необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2015р.	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційного фонду «Девелопмент Агро» реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300271

### Обсяг перевірки

Аудит фінансової звітності було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту, видання 2014-го року (Рішення АПУ № 320/1 від 29.12.2015р.), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також МСА – 720, 240, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ, з внесеними змінами та доповненнями, Закону України «Про

«Бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, з унесеннями змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, спеціальних 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 № 1281, та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 лютого 2013р. за № 1576/24108, 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 акційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.07.2013р. за № 1119/23651., з внесеними змінами та доповненнями.

Аудит керувався законодавством України у сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, прийнятими в Україні нормами аудита з урахуванням міжнародних норм та стандартів.

Аудитом перевірена наступна документація:

#### **ФІНАНSOVA ЗВІТНІСТЬ що складається:**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року;  
звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід),  
звіт про рух грошових коштів;  
звіт про власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також із приміток до фінансової звітності за 2015-й рік..

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН**

##### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

##### *Відповідальність аудитора.*

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті Аудиторською палатою України в якості національних стандартів аудиту (АПУ № 320/1 від 29.12.2015р.).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів достатньою сумою та розкриттів у фінансовій звітності.

Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Визначаючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що використовуються для складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з

метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

*Ми вважаємо що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.*

#### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складено за формами встановленими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73, та приміток, з урахуванням норм Міжнародних стандартів фінансової звітності які застосовуються на стадії підготовки цієї звітності щодо звітних періодів, які закінчуються 31.12.2015р.

### **Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, за винятком питання, про яке йдеться у попередньому параграфі, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **III. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

#### **Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Для забезпечення діяльності ТОВ «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», згідно Статуту від 20.08.2013 року, зареєстровано Статутний капітал, розмір якого становить 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.). Що відповідає п.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 від 23.07.2013 року № 1281, та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

Формування Статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», станом на 31.12.2015-го року сплачено в обсязі 7200000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.), або 100 %. Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі згідно вимогам законодавства України.

Сплата Статутного капіталу Товариства Учасником (Засновником) ТОВ «УКРАГРОБІЗНЕС» здійснена в жовтні 2013 року згідно наступних документів:

1. Платіжне доручення № 39 від 10.10.2013р. на суму – 626136,00 грн.
2. Платіжне доручення № 40 від 25.10.2013р. на суму – 6573864,00 грн.

Всього станом на 25.10.2013р. сплачено внеску до Статутного капіталу в сумі – 7200000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.), або 100%.

юм власний капітал, на кінець звітного періоду, становить – 7207 тис. грн., що ається:

Статутний капітал – 7200 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 7 тис. грн.

Неоплачений капітал – відсутній.

Резервний капітал – відсутній. Відрахувань до резервного капіталу в звітному періоді не здійснювалось.

ні показники в фінансових звітах підприємства співпадають з даними бухгалтерських грів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ».

Розкриття інформації про активи.

Необоротні активи станом на 31.12.2015р. представлені в вигляді нематеріальних ів та основних засобів, що на кінець звітного періоду (за залишковою вартістю) влять 12 тис. грн., та відповідають показникам балансу товариства та бухгалтерським грам.

оротні активи на підприємстві представлені в вигляді дебіторської заборгованості за укцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості (включає ені аванси), грошей і їх еквівалентів (рахунки в банках), що на кінець звітного періоду ають 7197 тис. грн., що відповідає показникам балансу товариства та бухгалтерським грам.

зкриття інформації про зобов'язання.

вгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні.

точні зобов'язання, станом на 31.12.2015р., представлені в вигляді поточної торської заборгованості за розрахунками з бюджетом (в т.ч. податку на прибуток), що ітну дату становлять 2 тис. грн.

зкриття інформації про дохід

ходи відображаються за методом нарахування, як це передбачено МСФЗ/МСБО.

2015 році за послуги управління активами Пайовим закритим недиверсифікованим урним інвестиційним фондом «Девелопмент Агро», Товариство отримало доходи у ірі 824 тис. грн., та від реалізації інвестиційних сертифікатів в сумі 6972 тис. грн., що вело до отримання чистого прибутку за 2015-й рік у розмірі 117,0 тис. грн.

ідно розрахунку вартості чистих активів, станом на 31.12.2015р. чисті активи риства складають 7207 тис. грн.

артість чистих активів Товариства більше скоригованого статутного капіталу. Вимоги п. 4 4 Цивільного кодексу України дотримуються.

ша інформація:

. 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. ідно наданої інформації, ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», в му, дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок

дання та розкриття інформації компаніями з управління активами. Штрафних санкцій до риства не застосовувалось.

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

ідно наданої інформації, в ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», ена служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка організаційно не залежить інших підрозділів Товариства. Діяльність даної служби здійснюється на підставі ження, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження. Протокол від .2013 р.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

Інформація про власників та пов'язаних осіб Товариства. відповідності до п. 1.4. Статті 1. Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю панія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» ником (Засновником) Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю 'АГРОБІЗНЕС», ідентифікаційний код 35758853, місцезнаходження: вул. Дмитрівська, 92-94, м. Київ, поштовий індекс: 01135. Інформація про пов'язаних осіб Учасника овника) представлена нижче:

Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
2	3	4	5	6	7
	Власники – фізичні особи				
	-	-	-	-	-
	Власники – юридичні особи				
	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАГРОБІЗНЕС»	Одноосібно	35758853	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3	100

Усього:

100

Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника – юридичні особи беруть участь

Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
2	3	4	5	6	7
35758853	I	38870645	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3	100

Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи – учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередковано володіня акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
2	3	4	5	6	7	8
35758853	B 109173	спільно	Кернел Холдинг С.А.	Люксембург 19, бул. Гранд-Дюшес Шарлот, 65 L-1331	91,3%	91,3

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Реєстраційний номер облікової	Символ юридичної	Ідентифікаційний код	Повне найменування	Місцезнаходження	Частка в статутному	Спосіб здійснення
--------------------------------------------	-------------------------------	------------------	----------------------	--------------------	------------------	---------------------	-------------------



– кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	картки платника податків*	особи, через яку існує пов'язаність**	юридичної особи, через яку існує пов'язаність	юридичної особи, через яку існує пов'язаність	юридичної особи, через яку існує пов'язаність	ому капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	вирішального впливу
2	3	4	5	6	7	8	9
Веревський Андрій Михайлович	2723405190	I	-	-	-	-	-

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код 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 капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
2	3	4	5	6	7	8	9
Стасовський Юрій Володимирович	2805409616	К	38870645	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3	0	Директор

операції з пов'язаними та афілійованими особами Товариства, в звітному періоді, здійснювались наступні:

Товариство контролюється компанією ТОВ «Украгробізнес», код ЄДРПОУ 35758853, діє 100 % загальної кількості голосів. Кінцевий бенефіціарний власник як Товариства його Засновника є Веревський Андрій Михайлович.

У ході господарської діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними і пов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При укладанні взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Товариство в 2015 році реалізувало інвестиційні сертифікати Пайового закритого диверсифікованого венчурного інвестиційного фонд «Девелопмент Агро» пов'язаній особі РАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство», код ЄДРПОУ 05581898, кінцевим бенефіціарним власником якого є Веревський Андрій Михайлович.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан відсутні.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» дотримується пруденційних нормативів управління професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються відповідним нормативно-правовим актом НКЦПФР, а також подає до НКЦПФР розрахунок показників, що підтверджують виконання встановлених пруденційних нормативів щодо зазначеного виду професійної діяльності, в порядку та у строки, встановлені нормативно-правовими актами, що регулюють питання надання звітності.

#### Аналіз показників фінансового стану

Для розрахунку показників фінансового стану Товариства використовувались наступні джерела інформації:

Баланс (звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2015р. (форма №1);  
звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) Товариства за 2015 рік (форма №2);

Економічна, фінансова стійкість та ліквідність підприємства оцінюється системою коефіцієнтів, розроблених відповідно до форм звітних даних. При розрахунку коефіцієнтів використовувались:

- «Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій», затвердженої Наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27.06.1997 р. № 81;

- «Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій», затвердженої Наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23.02.1998 р. № 22.

Коефіцієнти	Формула розрахунку	2014	2015
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K_1 = \frac{\phi.1.p.1195}{\phi.1.p.1695}$	2,82	3598,5
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_2 = \frac{\phi.1(p.1160 + p.1165)}{\phi.1.p.1695}$	0,07	1753,5
Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K_3 = \frac{\phi.1.p.1495}{\phi.1.p.1900}$	1,00	1,00
Індекс покриття зобов'язань власним капіталом	$K_4 = \frac{\phi.1.p.1495}{\phi.1.(p.1595 + p.1695)}$	104,26	3603,5
Коефіцієнт рентабельності активів	$K_5 = \frac{\phi.2.p.2350 \text{ абор. } 2355}{(\phi.1.p.1300(\text{зр.3}) + p.1300(\text{зр.4}))/2}$	0,01	0,02

коефіцієнт дебіторської боргованості	$K_6 = \frac{\text{ф.1 р.1125} + \text{р.1130} + \dots + \text{р.1140} + \text{р.1155} + \text{р.1160}}{\text{ф.1 р.1300} - \text{р.1595} - \text{р.1695} - \text{р.1700}}$	0,03	0,51
коефіцієнт зворотної платоспроможності	$K_7 = \frac{\text{ф.1 р.1595} + \text{р.1695} + \text{р.1700}}{\text{ф.1 р.1300} - \text{р.1595} - \text{р.1695} - \text{р.1700}}$	0,01	0,0003
коефіцієнт доходності	$K_8 = \frac{\text{ф.2 р.2350 абор.2355}}{(\text{ф.1 р.1300} - \text{р.1595} - \text{р.1695} - \text{р.1700})}$	0,01	0,02

У формулах розрахунку використані умовні позначення:

Ф1 – баланс (звіт про фінансовий стан), Ф2 – звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід).

### 1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства і показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань та становить на 31.12.2015 року 3598,5. Таке значення коефіцієнту є достатньо високим і вказує, що Товариство має достатньо оборотних активів для покриття короткотермінової кредиторської заборгованості.

### 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань і показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. На 31.12.2015 року він складає 1753,5. Даний коефіцієнт має позитивне значення і вказує на спроможність розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

### 3. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) Товариства станом на 31.12.2015р. становить 1,0, що є оптимальним значенням і вказує, що Товариство має високий ступінь автономності, оскільки джерела фінансування (загальна сума капіталу) на 100 % сформовані за рахунок власних коштів.

### 4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як співвідношення власного капіталу до довгострокових та поточних зобов'язань і характеризує, яка частина зобов'язань може бути покрита власним капіталом. Цей коефіцієнт станом на 31.12.2015 року становить 3603,5 і показує, що власний капітал Товариства в 3603 рази перевищує обсяг його зобов'язань.

### 5. Коефіцієнт рентабельності активів

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку або збитку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність

використання активів підприємства. Станом на 31.12.2015 року даний коефіцієнт має значення 0,02 та вказує, що Товариство ефективно використовує власні активи.

#### 6. Коефіцієнт дебіторської заборгованості

Коефіцієнт дебіторської заборгованості розраховується як відношення довгострокових та поточних дебіторських заборгованостей до власного капіталу підприємства. На 31.12.2015 року коефіцієнт становить 0,51 та показує, що дебіторські заборгованості Товариства складають 49 % від власного капіталу.

#### 7. Коефіцієнт зворотної платоспроможності

Коефіцієнт зворотної платоспроможності розраховується як відношення загальної суми зобов'язань до власного капіталу підприємства. На 31.12.2015 року він становить 0,0003, знаходиться на оптимальному рівні та вказує, що зобов'язання Товариства менше його власного капіталу.

#### 8. Коефіцієнт доходності

Коефіцієнт доходності розраховується як відношення чистого прибутку до власного капіталу підприємства. Даний коефіцієнт є позитивним 0,02 та знаходиться в рамках теоретичних значень.

Коефіцієнти, розраховані на базі фінансових показників звітності Товариства, знаходяться вище або в межах оптимальних значень для підприємств даної галузі.

Фінансовий стан ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», можна вважати стабільним.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
ІДН:	24089565
адреса:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
додаткові дані:	ПП Аудиторська фірма "Укрфінансаудит". Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр торських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4.
дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру торських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників в паперів.	Свідоцтво П 000327 Реєстраційний номер Свідоцтва: 327 Серія та номер Свідоцтва: П 000327 Строк дії свідоцтва – з 12.03.2013р. до 26.11.2020 р.
ім'я про аудитора	Збожинський Володимир Петрович
	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий

	Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 309/ від 26.03.2015р.
телефон	(044) 227-19-00
відомості про умови договору на проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 0402-НК від 04.02.2016р.
дати проведення аудиту	04.02.2016р.
початок проведення аудиту	22.02.2016р.
місце проведення аудиту	м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3

Директор  
Ф «Укрфінансаудит»

Збожинський В.П.

22» лютого 2016 р.

м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4



Пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою  
(аркушів)

Директор  
АД «Укрфінансаудит»

В. П. Збожинський

