

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА
2015 РІК

Загальні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії», код ЄДРПОУ 38870645 (надалі – «Товариство»)

Місцезнаходження: Україна, 01001, м.Київ, провулок Шевченка Тараса, 3
Державна реєстрація 20 серпня 2013 року № 10741020000046593

Основні види діяльності Товариства:

За економічними видами діяльності згідно з КВЕД:

66.30 – Управління фондами

64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду, а саме: - Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Девелопмент Агро», код ЄДРІСІ 23300271

Товариство має ліцензію на здійснення своєї діяльності серія АЕ №286775, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.12.2013 року, термін дії Необмежений.

Чисельність працюючих становила:

на 01.01.2015р. - 4 чол.

на 31.12.2015р. - 4 чол.

Учасники Товариства:

Станом на 31.12.2014 року – ТОВ «Украгробізнес», володіє 100 % загальної кількості голосів.

Станом на 31.12.2015 року – ТОВ «Украгробізнес», володіє 100 % загальної кількості голосів.

Основа надання інформації та формування фінансової звітності

Формат фінансової звітності та відповідність МСФЗ

Надана фінансова звітність складена згідно вимог до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) які були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), в редакції чинній на 01 січня 2015 року.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаних стандартах наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Таким чином, Товариство подає фінансову звітність за 2015 рік згідно форм, що відповідають рекомендаціям Мініфіну України.

Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Товариства та валютою звітності є національна валюта України – Гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Розкриття інформації (деталізація) окремих сугезивих статей фінансової звітності

Нематеріальні активи

Зміни у вартості нематеріальних активів: *тис. грн.*

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість:	7	7
На 31 грудня 2014 року	6	6
Придбання		
Переміщення		
Вибуття		
Амортизація	2	2
На 31 грудня 2015 року	4	4

Амортизація вказаного нематеріального активу нараховується за прямолінійним методом.

Ознак зменшення корисності нематеріальних активів (згідно з МСБО 36) на 31.12.2015 р. не виявлено.

Основні засоби

Зміни у вартості основних засобів: *тис. грн.*

	офісне обладнання	Інші основні засоби МНМА	Всього
Первісна вартість:	14	1	15
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 року	10	-	10
Амортизація періоду	2	-	2
Вибуття			
Зменшення корисності			
Відновлення корисності			
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 року	8	0	8

Довгострокові фінансові інвестиції

У 2014 році Товариство придбало інвестиційні сертифікати Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонд «Девелопмент Агро», що знаходиться в управлінні Товариством, на суму 6 950 тис. грн. 25.12.2015 року вказані сертифікати були

реалізовані ПрАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство» на загальну суму 6 972 тис. грн. Дана операція здійснена є пов'язаною

Грошові кошти на їх еквіваленти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів: *тис. грн.*

<i>Статті</i>	31.12.2014	31.12.2015
Грошові кошти в національній валюті	5	7
Грошові кошти в іноземній валюті	0	0
Депозити в банках в національній валюті	0	3500
Усього	5	3507

Депозит в сумі 3 500 тис. грн. розміщено 30.12.2015 року в АТ «УкрСиббанк» на термін до 29.01.2016 року під 14% річних з виплатою відсотків в кінці терміну.

Дебіторська заборгованість (поточна)

Склад іншої дебіторської заборгованості: *тис. грн.*

<i>Статті</i>	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	187	217
Інша поточна дебіторська заборгованість (включаючи сплачені аванси)	0	3473
Усього	187	3490

Дебіторська заборгованість в сумі 217,0 тис. грн. обліковується за Пайовим закритим недиверсифікованим венчурним інвестиційним фондом «Девелопмент Агро» за послуги управління активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість рахується за ПрАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство», заборгованість за інвестиційні сертифікати Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонд «Девелопмент Агро», граничний термін оплати згідно договору визначений до 16.00 год. 31 серпня 2016 року.

Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії» станом на 31.12.2015 р. згідно з установчими документами, складає 7 200 000,0 грн. Єдиним учасником Товариства є ТОВ «Украгробізнес», володіє 100 % загальної кількості голосів.

Поточні зобов'язання

<i>Склад поточних зобов'язань перед постачальниками</i>	31.12.2014	31.12.2015
Кредитори - постачальники	68	0
Короткострокові позики	0	0
Одержані аванси	0	0
Бюджет – з податків	0	2
Із страхування	0	0
З оплати праці	0	0
Інші поточні зобов'язання	0	0

Усього – поточні зобов'язання	68	2
-------------------------------	----	---

Зобов'язання на 31.12.2015 року в сумі 2 тис. грн. складаються з податку на прибуток за 2015 рік

Доходи та витрати

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отриманні за 2015 рік: тис.грн.

	2014 рік	2015 рік
Дохід від реалізації послуг управління активами	513	814
Адміністративні витрати	547	723
Інші операційні витрати (амортизація)	5	4
Інші фінансові доходи (дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів)	0	6972
Фінансові витрати (собівартість інвестиційних сертифікатів)	0	6950
Фінансовий результат до оподаткування	(39)	119
Витрати з податку на прибуток	0	2
Чистий фінансовий результат	(39)	117
Усього	(39)	117

Операційні витрати

Елементи витрат	2014 рік	2015 рік
Оплата праці, нарахування	198	200
Амортизація	5	4
Податки і збори	62	0
Послуги банку	4	4
Модернізація ОЗ	0	0
Оренда приміщення	258	489
Інші витрати	25	30
Усього витрат	552	727

Податок на прибуток

	2014 рік	2015 рік
Ставки податку на прибуток	18%	18%
Сума податку на прибуток	0	2

Податок на прибуток за результатами 2015 року склав 2 тис. грн., оскільки лише в 2015 році Товариство змогло покрити збитки накопичені впродовж 2013 та 2014 років 71 тис. грн. та 39 тис. грн. відповідно. За результатами податкової декларації з податку на прибуток за 2015 рік, прибуток до оподаткування склав 9 тис. грн. відповідно податок на прибуток 18% склав 2 тис.грн.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Розкриття інформації по пов'язаним особам

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

У ході господарської діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді 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 недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонд «Девелопмент Агро» пов'язаній особі ПрАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство», код ЄДРПОУ 05581898, кінцевим бенефіціарним власником якого є Веревський Андрій Михайлович.

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2015р відсутні в частині, у яких Товариство виступає як відповідач, оскільки відсутні судові справи а також відсутні інші чинники які можуть призвести до виникнення непередбачених поточних зобов'язань у майбутньому.

Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом

Ризики, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності

Економіці України властиві певні риси ринку, що розвивається.

Зокрема — це: не конвертованість української валюти, наявність валютного регулювання, а також інфляційні процеси.

Ризики умов господарської діяльності пов'язані з непередбачуваністю реформ уряду, змінами у законодавстві, що регулює діяльність підприємств.

Ризик системи оподаткування

Існуюче податкове та митне законодавство України та (особливо - практика їх застосування) припускає різні міркування, а отже, часто призводить до суперечок, а також постійно змінюється.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Ризик зменшення вартості чистих активів та управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності (на даний час - подолання збитковості діяльності) за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

Події після Балансу

Суттєві події після звітної дати не відбувались.

Директор

Головний бухгалтер



Ю.В. Стасовський

С.С. Одарюк