



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

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

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

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

Станом на «31» грудня 2017 року

*Учасникам ТОВ «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ
СТРАТЕГІЇ»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

А. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» («компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні 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 прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту

- **Безперервність діяльності.** Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому.
- **Зменшення корисності активів.** Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36, але Товариством не здійснюється. У разі виявлення ознак знецінення необоротних активів – перегляд облікових оцінок призведе до необхідності коригування вартості чистих активів Товариства (у бік зменшення). Суми можливих коригувань не є суттєвими для Товариства: вартість необоротних активів, щодо яких має здійснюватись тестування зменшення корисності, становить 0,05% від вартості всі активів на кінець звітного періоду.

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

Управлінський персонал Товариства 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 надання звіту аудитора, який включає 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.

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 обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2017 році

<i>тис.грн.</i>				
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>31.12. 2017р</i>	<i>31.12. 2016р.</i>	<i>Зміни за 2017 рік, +, (-)</i>
1.	Вартість активів - усього	7377	7257	+ 120
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	4	8	- 4
1.2.	поточні активи	7373	7249	+ 124
3.	Зобов'язання (поточні)	93	9	+ 84
4.	Власний капітал (чисті активи)	7284	7248	+ 36
5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	36	41	- 5

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2017 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» у 2017 році (як і у попередньому періоді) була прибутковою;
- вартість активів за 2017 рік збільшилась на 120 тис. грн., або на 1,65 %;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» збільшилась на 36 тис. грн. або на 0,50 % (внаслідок прибутковості діяльності у 2017 році);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2016 – 2017рр. залежність Товариства відсутня від зовнішніх джерел фінансування;
- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2017 року 0,98 (при допустимому значенні до 1,00)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» на 31.12.2017 року можна визнати стабільним;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2017 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру зареєстрованого (статутного) 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 31.12.2017-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.

Відповідність вартості власного капіталу (чистих активів) Товариства вимогам Цивільного кодексу України.

Разом власний капітал, на кінець звітного періоду, становить – **7284** тис. грн., що складається:

- Статутний капітал – 7200 тис. грн. сплачено в повному обсязі.
- Резервний капітал – 4 тис. грн. (формування резервного капіталу відповідає установчим документам).
- Нерозподілений прибуток – 80 тис. грн.

Дані показники в фінансових звітах підприємства співпадають з даними бухгалтерських регістрів.

Вартість чистих активів Товариства більше скоригованого статутного капіталу. Вимоги п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Відповідність резервного капіталу установчим документам.

Товариство формує резервний капітал згідно з положеннями чинного законодавства України. Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Дотримання пруденційних нормативів провадження професійної діяльності на фондовому ринку

Згідно наданої інформації, ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», в цілому, дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами. Штрафних санкцій до Товариства не застосовувалось.

Товариство *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 подання звітності Регулятору.

Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом

Інформація про наявність, характер та ступінь ризиків КУА розкрита в Примітках до фінансового звіту.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Згідно наданої інформації, в ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», створена служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність даної служби здійснюється на підставі Положення, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження. Протокол від 14.11.2013 р.

Інформація про перелік пов'язаних з ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» осіб, які можуть здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Товариства, наведена у *Примітках* до фінансового звіту за 2017 рік

Товариство контролюється компанією ТОВ «Украгробізнес», код ЄДРПОУ 35758853, яке володіє часткою у розмірі 100 %. Кінцевий бенефіціарний власник як Товариства так і його Засновника є Веревський Андрій Михайлович.

В 2017 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

Інформація щодо значних правочинів

У 2017 році Товариством *не здійснювались значні правочини* (на суму - більше 10 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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 31.12.2017р.	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційного фонду «Девелопмент Агро» реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300271

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП Аудиторська фірма "Укрфінансаудит". Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських 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 аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників 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.
дія про аудиторів	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 № 214/3 від 29.04.2010р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07. 2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р. (044) 227-19-00
телефон	(044) 227-19-00
ві відомості про умови договору на проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 0902-НК від 09.02.2018р.
початку проведення аудиту	09.02.2018р.
закінчення проведення аудиту	26.02.2018р.
проведення аудиту	м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3

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

 Збожинська В.І.

Директор
ПП «АФ «Укрфінансаудит»

 Збожинський В.П.

«26» лютого 2018 р.

м. Київ, вул. Лейніцька, 2/37 кв. 4



Інформація про дані, введені в систему
Скріплено печаткою
_____ (аркушів)

Директор
ПП "АФ" "Укрфінансаудит"

В. П. Збожинський

