

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»**

**Примітки до фінансової звітності**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(в тис. грн.)**

---

**Загальні відомості про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», код ЄДРПОУ 38870645 (надалі – «Товариство»).

Місцезнаходження: 01001, Україна, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3

Державна реєстрація: 20 серпня 2013 року № 1 074 102 0000 046593

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 Національного комісіїю з цінних паперів та фондового ринку 24.12.2013 року, термін дії - необмежений.

Чисельність працюючих становила:

на 01.01.2016р. - 4 чол.

на 31.12.2016р. - 4 чол.

Учасники Товариства:

100 % станом на 31.12.2015 року – ТОВ «Украгробізнес» (ЄДРПОУ 35758853), яке володіє часткою у розмірі

100 % станом на 31.12.2016 року – ТОВ «Украгробізнес» (ЄДРПОУ 35758853), яке володіє часткою у розмірі

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 (РМСБО) та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 2016 рік згідно форм, що відповідають рекомендаціям Мініфіну України.

### **МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які набувають чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

### **Функціональна валюта та валюта звітності**

Функціональною валютою Товариства та валютою звітності є національна валюта Україна – гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

### **Загальні положення щодо облікових політик**

#### **Основа формування облікових політик**

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

#### **Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних рахунках у банках. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

### **Дебіторська заборгованість**

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів:

- застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- застосування коефіцієнта сумнівності.

За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися такими способами:

- визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході;
- класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення;
- визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3-5 років.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### **Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **Визнання, оцінка та амортизація основних засобів**

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності та згідно положень (МСБО 16).

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- a) земля;

- б) земля та будівлі;
- в) машини та обладнання;
- г) автомобілі;
- г) меблі та приладдя;
- д) офісне обладнання.

До основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей або використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 1000 гривень.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів з урахуванням строку корисної експлуатації.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю відсотків від первісної вартості по закінченні строку їх корисної експлуатації.

### ***Визнання, оцінка та амортизація нематеріальних активів***

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за виражуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за виражуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів враховуються:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

### **Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочений податок не розраховується в зв'язку з тим, що Товариство прийняло рішення не вести облік тимчасових різниць. З 01 січня 2015 року в Податковий кодекс України були внесені зміни, згідно яких

Підприємства, які мають річний дохід в обсязі, що не перевищує 20 мільйонів гривень, можуть за власним рішенням відмовитись від обліку податкових різниць.

## Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

### Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

### Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### Статутний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

### Резервний капітал

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

### **Події після дати балансу**

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату. Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

### **Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### **Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### *Судження щодо виявлення ознак знецінення активів*

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

##### *Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю*

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість	Справедлива вартість
------------------	--------------------	----------------------

	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	274	217	274	217
Грошові кошти та їх еквіваленти	3502	3507	3502	3507
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Справедлива вартість дебіторської неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності

#### Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість:	7	7
На 31 грудня 2015 року	4	4
Придбання	-	-
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
Амортизація	4	4
На 31 грудня 2016 року	3	3

Амортизація вказаного нематеріального активу нараховується за прямолінійним методом.

Ознак зменшення корисності нематеріальних активів (згідно з МСБО 36) на 31.12.2016 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 2015 року	8	-	8
Амортизація періоду	10	-	10
Вибуття			
Зменшення корисності			
Відновлення корисності			
Залишкова вартість на 31	5	0	5



грудня 2016 року

**Грошові кошти на їх еквіваленти**

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

<i>Статті</i>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Грошові кошти в національній валюті	7	2
Грошові кошти в іноземній валюті	0	0
Депозити в банках в національній валюті	3500	3500
<b>Усього</b>	<b>3507</b>	<b>3502</b>

Депозит в сумі 3 500 тис. грн. розміщено 28.12.2016 року в ПАТ «УКРСОЦБАНК» на термін до 30.01.2017 року під 13,5% річних з виплатою відсотків в кінці терміну.

**Дебіторська заборгованість (поточна)**

Склад іншої дебіторської заборгованості: *тис. грн.*

<i>Статті</i>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	217	274
Інша поточна дебіторська заборгованість (включаючи сплачені аванси)	3473	3473
<b>Усього</b>	<b>3490</b>	<b>3747</b>

Дебіторська заборгованість в сумі 274,0 тис. грн. обліковується за Пайовим закритим недиверсифікованим венчурним інвестиційним фондом «Девелопмент Агро» за послуги управління активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість рахується за пов'язаною особою - ПрАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство» за інвестиційні сертифікати Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонд «Девелопмент Агро», термін оплати якої згідно договору визначений до 31 серпня 2016 року. Резерв сумнівних боргів не нараховувався тому, що існує вірогідність повернення заборгованості.

**Статутний капітал**

Статутний капітал ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії» станом на 31.12.2016 р. згідно з установчими документами, складає 7 200 000,0 грн. що відповідає ст. 63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування». Єдиним учасником Товариства є ТОВ «Украгробізнес», яке володіє часткою у розмірі 100 %.

**Поточні зобов'язання**

<i>Склад поточних зобов'язань перед постачальниками</i>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Кредитори - постачальники	0	0
Короткострокові позики	0	0
Одержані аванси	0	0
Бюджет – з податків	2	9
Із страхування	0	0
З оплати праці	0	0
Інші поточні зобов'язання	0	0

Усього – поточні зобов'язання	2	9
-------------------------------	---	---

Зобов'язання на 31.12.2016 року в сумі 9 тис. грн. складаються з податку на прибуток за 2016 рік. Заборгованість по заробітній платі за другу половину грудня 2016 року погашена до кінця звітної дати.

#### Доходи та витрати

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отриманні за 2016 рік: тис. грн.

	2015 рік	2016 рік
Дохід від реалізації послуг управління активами	824	714
Адміністративні витрати	723	1126
Інші операційні витрати (амортизація)	4	4
Інші фінансові доходи (дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів-2015р., відсотки по депозиту- 2016р.)	6972	466
Фінансові витрати (собівартість інвестиційних сертифікатів)	6950	0
Фінансовий результат до оподаткування	119	50
Витрати з податку на прибуток	2	9
Чистий фінансовий результат	117	41
<b>Усього</b>	<b>117</b>	<b>41</b>

#### Операційні витрати

Елементи витрат	2015 рік	2016 рік
Оплата праці та нарахування	200	448
Амортизація	4	4
Податки і збори	0	0
Послуги банку	4	5
Модернізація ОЗ	0	0
Оренда приміщення	489	620
Інші витрати	30	53
<b>Усього витрат</b>	<b>727</b>	<b>1130</b>

#### Податок на прибуток

	2015 рік	2016 рік
Ставки податку на прибуток	18%	18%

Сума податку на прибуток	2	9
--------------------------	---	---

Податок на прибуток за результатами 2016 року склав 9 тис. грн., а в 2015 році - 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 доволно 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 «Украгробізнес», код ЄДРПОУ 35758853, яке володіє часткою у розмірі 100 %. 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.

В 2016 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

### **Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства**

Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2016р. 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 тлумачення, 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.

### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики, що представлено наступним чином:

№ п/п	Найменування показника	Розраховується за формулою	Показник
1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	Зобов'язання/ власний капітал	0,0012
2	Показник фінансової стійкості	Власний капітал/ вартість активів	0,9988

Показник покриття зобов'язань власним капіталом відповідає нормативному значенню (<1), що свідчить про дуже низький ризик не покриття власним капіталом своїх зобов'язань.

Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (>0,5) та визначає частку коштів в загальній сумі коштів, вкладених в майно. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2016р. Товариство не має залежності від зовнішніх джерел фінансування.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

#### Операційні сегменти

Протягом 2016 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

#### Події після Балансу

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2016 року.

Директор

Головний бухгалтер



С.А. Коваль

О.П. Сарган