

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2017 рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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 компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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 достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 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 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

Аудит річної фінансової звітності Фонда станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до Додатку №7 від 05.02.2018 року до Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 05.12.2012 року №186, у строк з 05.02.2018 до 12.03.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування 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;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо 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 б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** (надалі – Фонд)

| № з/п | Показник | Значення |
|-------|---|---|
| 1 | Повне найменування | ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» |
| 2 | Тип, вид та клас Фонду | Закритий, недиверсифікований |
| 3 | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | 08 листопада 2010 року, свідоцтво № 1522 |
| 4 | Реєстраційний код за ЄДРІСІ | 2331522 |
| 5 | Термін, на який створено Фонд | 08 листопада 2030 року |

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство)

| № з/п | Показник | Значення |
|-------|----------------------------------|--|
| 1 | Повне найменування Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 35851116 |
| 3 | Види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| 4 | Місцезнаходження юридичної особи | 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А |

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на **31 грудня 2017** року складає суму **333 420** тис. грн. та має таку структуру:

| Структура власного капіталу | Сума |
|---|----------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч. | 700 000 |
| внески до незареєстрованого статутного капіталу | - |
| Капітал в дооцінках | 225 493 |
| Додатковий капітал, в т.ч. | 188 153 |
| емісійний дохід | 188 153 |
| Резервний капітал | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 989 555 |
| Неоплачений капітал | (328 828) |
| Вилучений капітал | (1 440 953) |
| Разом власний капітал | 333 420 |

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2017** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом **2017** року наведено Фондом в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Пайовий капітал

Пайовий капітал Фонду був зареєстрований в розмірі **700 000 000,00 грн.** (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.). Пайовий капітал обліковується на балансовому рахунку «402».

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Роскапітал» від 25 листопада 2010 року (протокол № 6) було затверджено Проспект емісії інвестиційних сертифікатів **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ».**

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) видано 27 грудня 2010 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск **іменних інвестиційних сертифікатів** в кількості **100 000** штук на загальну суму **100 000 000,00** грн. номінальною вартістю **1 000** грн. Форма існування – без документарна. Реєстраційний № 1972 від 27 грудня 2010 року. Код цінних паперів (ISIN): UA4000121016.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Роскапітал» від 06 грудня 2012 року (протокол № 06/12/12/1) було затверджено зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»** в зв'язку із наступним випуском інвестиційних сертифікатів Фонду в кількості **600 000** штук на загальну суму **600 000 000,00** грн. номінальною вартістю **1 000** грн. Форма існування – без документарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) видано 26 грудня 2012 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск **іменних інвестиційних сертифікатів** в кількості **700 000** штук на загальну суму **700 000 000,00** грн. номінальною вартістю **1 000** грн. Форма існування – без документарна. Реєстраційний № 00276 від 26 грудня 2012 року. Код цінних паперів (ISIN): UA4000121016.

Таким чином, пайовий капітал Фонду станом на **31 грудня 2017** року становить **700 000** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Неоплачений капітал обліковується Фондом на балансовому рахунку «46».

Протягом **2013** року відбулось розміщення **253 191** інвестиційного сертифікату на загальну суму **397 534** тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками по рахунку № 265053029864/980, відкритому в АТ «Банк «Національні інвестиції», МФО 300498. Номінальна вартість розміщених інвестиційних сертифікатів становить **253 191** тис. грн.. Відповідно до п.п. 2.2.4. п. 2.2 Розділу 2 «Випуск та первинне розміщення цінних паперів ІСІ» Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування (ІСІ), затверджених Рішенням Ради УАІБ від 18 січня 2008 року, у разі розміщення інвестиційних сертифікатів за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення інвестиційних сертифікатів ПФФ відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки», у 2013 році склала **108** тис. грн. У разі розміщення інвестиційних сертифікатів за ціною вище номінальної вартості відображення емісійного доходу від розміщення інвестиційних сертифікатів ПФФ здійснюється на відповідному субрахунку рахунку «Додатковий капітал». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку 421 «Емісійний дохід», у 2013 році склала **144 451** тис. грн.

Протягом **2014** року відбулось розміщення **17 981** інвестиційного сертифікату на загальну суму **61 683** тис. грн.. Номінальна вартість розміщених інвестиційних сертифікатів становить **17 981** тис. грн. Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку 421 «Емісійний дохід», у 2014 році склала **43 702** тис. грн.

Протягом **2015** року Фонд не розміщував інвестиційні сертифікати.

Протягом **2016** року Фонд не розміщував інвестиційні сертифікати.

Протягом **2017** року Фонд не розміщував інвестиційні сертифікати.

Таким чином, станом на **31 грудня 2017** року неоплачений капітал Фонду складається з **328 828** іменних інвестиційних сертифікатів та становить **328 828** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Примітка: Рішенням №9 від 16.01.2018 року НК ЦПФР з 17.01.2018 року відновлено обіг інвестиційних сертифікатів Фонда, які було заблоковано в 2016 році.

Вилучений капітал обліковується Фондом на балансовому рахунку «45».

Протягом **2013** року Фонд викупив **263 537** іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму **483 377** тис. грн.

Протягом **2014** року Фонд викупив **86 358** іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму **258 438** тис. грн.

Протягом **2015** року Фонд викупив **17 873** іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму **425 688** тис. грн.

Протягом **2016** року Фонд викупив **2 764** іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму **273 450** тис. грн.

Протягом **2017** року не відбулося викупу іменних інвестиційних сертифікатів.

Таким чином, станом на **31 грудня 2017** року вилучений капітал Фонду складається з **370 532** іменних інвестиційних сертифікатів та становить **1 440 953** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на **31 грудня 2017** року зареєстрований пайовий капітал Фонду становить **700 000** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2017** року становить **328 828** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2017** року становить **1 440 953** тис. грн. Аудитор зазначає про відповідність розміру пайового капіталу Фонду установчим документам. На думку Аудитора

розмір пайового капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на **31 грудня 2017** року достовірно та формування пайового капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан бухгалтерського обліку Фонду

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів діяльності Фонду в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Фонду відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні., чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Фонду за **2017** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік Фонду ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Необоротні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2017** року на балансі Фонду не обліковуються основні засоби, довгострокові біологічні активи та інші необоротні актив, що в цілому відповідає даним облікових реєстрів.

Станом на **31 грудня 2017** року на балансі Фонду обліковуються нематеріальні активи в сумі **0** тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій протягом **2017** року була уцінена на суму **265 701** тис. грн. та зменшена на суму надходження нерухомості від забудовника а розмірі **206 611** тис. грн. Станом на **31 грудня 2017** року дооцінка незавершених капітальних інвестицій складає **225 493** тис. грн.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на **31 грудня 2017** року на балансі обліковуються запаси в сумі **231 971** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дані щодо запасів Фонду наступні:

| Запаси | Залишок на 31 грудня 2017 року, тис. грн. |
|-------------------------|--|
| Виробничі запаси | - |
| Незавершене виробництво | - |
| Готова продукція | - |
| Товари | 231 971 (нерухомість, передбачена для продажу) |
| Всього: | 231 971 |

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Фонду за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО). Списання запасів проводиться на підставі первинних документів, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку. Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів Товариством здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на **31 грудня 2017** року на балансі Фонду не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2017** року становить **510** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами станом на **31 грудня 2017** року становить **286 168** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на **31 грудня 2017** року на балансі обліковується в розмірі **0** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2017** року на балансі Фонду не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 року становлять 9 562 тис.грн. (акції, прості іменні юридичної особи – резидента).

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Фондом в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові

інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті станом на **31 грудня 2017** року склав **1 630** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Фонду станом на **31 грудня 2017** року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2017** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2017** року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **0** тис. грн.,
- за розрахунками з бюджетом – **3** тис. грн.
- інші поточні зобов'язання в сумі **421 911** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за **2017** рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **2017** рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

Структура доходів Фонду за 2017 рік

| Доходи Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 713 370 |
| Інші операційні доходи | 1 |
| Інші фінансові доходи | 1 359 |
| Інші доходи | - |
| Інший сукупний дохід | (267 681) |
| Сукупний дохід | 447 049 |

На думку Аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку Аудитора, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2017 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2017 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступні:

Структуру витрат Фонду за 2017 рік

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 243 781 |
| Адміністративні витрати | 2 617 |
| Витрати на збут | 1 104 |
| Інші операційні витрати | 2 |
| Фінансові витрати | - |
| Інші витрати | - |
| Разом | 247 504 |

Елементи операційних витрат за 2017 рік

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати | - |
| Витрати на оплату праці | - |
| Відрахування на соціальні заходи | - |
| Амортизація | - |
| Інші операційні витрати | 3 723 |
| Разом | 3 723 |

За 2017 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 467 226 тис. грн., та з урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2016 року в сумі 525 958 тис. грн., сума

нерозподіленого прибутку Фонду станом на 31 грудня 2017 року складає **989 555** тис. грн. Інший сукупний дохід, який отримав Фонд у 2017 році, склав **(267 681)** тис. грн..

На думку Аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2017** року, його фінансові результати та інші сукупні доходи у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Довідка про фінансовий стан Фонду додається.

**Довідка про фінансовий стан
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ «БУДКЕПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2017 року**

На підставі даних фінансової звітності Фонду Аудитором були розраховані окремі фінансові показники.

| Показник | Формула розрахунку | Значення показника | |
|--|---|--------------------|------------|
| | | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коефіцієнт ліквідності | $\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 0,026 | 0,01114 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$ | 0,003 | 0,01114 |
| Коефіцієнт покриття | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 1,255 | 0,45975 |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$ | 1,255 | 0,45975 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) | $\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$ | 0,441 | 0,11521 |
| Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом | $\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$ | 1,265 | 7,67961 |
| Чистий оборотний капітал (тис. грн.) | $\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 107 927 | -562281 |
| Коефіцієнт рентабельності активів | $\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$ | 0,472 | 0,12226 |
| Коефіцієнт фінансової стабільності | $\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$ | 0,790 | 0,13022 |
| Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | $\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$ | 0,203 | -1,17512 |

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2017** року фінансовий стан Фонду задовільний. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних

ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на **31 грудня 2017** року становить суму **333 420** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30 липня 2013 року № 1336 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 1444/23976.

Інформація про вартість чистих активів станом на **31 грудня 2017** року **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** наступна:

| № з/п | Найменування показника | Значення показника на 31 грудня 2017 р. (тис.грн.) |
|-------|---|--|
| 1 | 2 | 4 |
| 1 | Активи фонду, грн (оцінна вартість) | 755 334,0 |
| 2 | Зобов'язання фонду, грн | 421 914,0 |
| 3 | Вартість чистих активів фонду, грн (ряд.1- ряд.2) | 333 420,0 |
| 4 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць | 640 |
| 5 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - нерезидентів, одиниць | |
| 6 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - резидентів, одиниць | |
| 7 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць | 640 |
| 8 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць | |
| 9 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - резидентів | 0 |
| 10 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - нерезидентів | 1 |
| 11 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - резидентів | |
| 12 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - нерезидентів | |
| 13 | Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн./один. (ряд.3/ряд.4) | 520 968,0 |
| 14 | Номінальна вартість одного цінного папера | 1,0 |