

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (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 «БУДЖЕПІТАЛ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
**ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»**

м. Київ

24 березня 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»**
(надалі – Фонд) наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № з/п | Показник | Значення |
|-------|---|---|
| 1 | Повне найменування | ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» |
| 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 «БУДЖЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство)
наведено в Таблиці 2.

| № з/п | Показник | Значення |
|-------|----------------------------------|--|
| 1 | Повне найменування Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» |
| 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.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор) проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 – VI від 05.07.2012 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2016** року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2016** рік,
- Звіту про рух грошових коштів за **2016** рік,
- Звіту про власний капітал за **2016** рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2016** рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»**

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Фонду у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Фонду на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо та відповідно до вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідно до абзацу 5 пункту 2 «Порядку подання фінансової звітності», затвердженого Постановою Кабінету міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями), Товариство обрало датою переходу Фонду на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року, тому фінансова звітність Товариства за **2016** рік є повним пакетом фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та в ній наводиться порівняльна інформація за **2015** рік.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2012 року, Фонд готував фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На думку Аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними в разі прийняття участі Аудитором у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Фонду станом на **31 грудня 2016** року, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак за допомогою відповідних аудиторських процедур Аудитор отримав можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду станом на **31 грудня 2016** року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Також Аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності Фонду в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Фонду, Аудитор вважає за доцільне висловити умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**», фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** станом на **31 грудня 2016** року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Фонду і рух грошових коштів за **2016** рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. На думку аудитора, фінансові звіти Фонду за **2016** рік в цілому складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена в цілому 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),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2016** року та його фінансові результати за **2016** рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на **31 грудня 2016** року складає суму **135 524** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 3

| Структура власного капіталу | Сума |
|---|----------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч. | 700 000 |
| внески до незареєстрованого статутного капіталу | - |
| Капітал в дооцінках | 491 194 |
| Додатковий капітал, в т.ч. | 188 153 |
| емісійний дохід | 188 153 |
| Резервний капітал | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 525 958 |
| Неоплачений капітал | (328 828) |
| Вилучений капітал | (1 440 953) |
| Разом власний капітал | 135 524 |

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2016** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2016** року наведено Товариством 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 2016** 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 ПФ 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 ПФ 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.

Таким чином, станом на **31 грудня 2016** 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.

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.

Таким чином, станом на **31 грудня 2016** 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 2016** року зареєстрований пайовий капітал Фонду становить **700 000** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2016** року становить **328 828** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2016** 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 2016** 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 **2016** 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 2016** 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 2016** року на балансі Фонду обліковуються нематеріальні активи в сумі **697 805** тис. грн. Вартість нематеріальних активів протягом **2016** року була уцінена на суму **60 581** тис. грн. Станом на **31 грудня 2016** року дооцінка нематеріальних активів складає **491 194** тис. грн..

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на **31 грудня 2016** року на балансі обліковуються запаси в сумі **272 005** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дані щодо запасів Фонду наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

| Запаси | Залишок на 31 грудня 2016 року, тис. грн. |
|-------------------------|---|
| Виробничі запаси | - |
| Незавершене виробництво | - |
| Готова продукція | - |
| Товари | 272 005 |
| Всього: | 272 005 |

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 2016** 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 2016** року становить **1 110** 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 2016** року становить **193 785** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на **31 грудня 2016** року на балансі обліковується в розмірі **1** 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 2016** року на балансі Фонду не обліковуються довгострокові та поточні фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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 2016** року склав **11 599** 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 2016** 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 2016** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **1** тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання в сумі **1 040 770** 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 **2016** 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 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура доходів Фонду за 2016 рік

Таблиця 5

| Доходи Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 394 786 |
| Інші операційні доходи | 45 |
| Інші фінансові доходи | 1 364 |
| Інші доходи | - |
| Інший сукупний дохід | (60 581) |
| Сукупний дохід | 335 614 |

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 2016 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 2016 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 6, 7.

Структуру витрат Фонду за 2016 рік

Таблиця 6

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 171 711 |
| Адміністративні витрати | 3 483 |
| Витрати на збут | - |
| Інші операційні витрати | 530 |
| Фінансові витрати | - |

| | |
|--------------|----------------|
| Інші витрати | - |
| Разом | 175 724 |

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 7

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|-------------------------|
| Матеріальні витрати | - |
| Витрати на оплату праці | - |
| Відрахування на соціальні заходи | - |
| Амортизація | - |
| Інші операційні витрати | 4 013 |
| Разом | 4 013 |

За 2016 рік Фонд отримав прибуток в розмірі **220 471** тис. грн., та з урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року в сумі **305 487** тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Фонду станом на 31 грудня 2016 року складає **525 958** тис. грн. Інший сукупний дохід, який отримав Фонд у 2016 році, склав **(60 581)** тис. грн..

На думку Аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2016** 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 2016 року**

На підставі даних фінансової звітності Фонду Аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

| Показник | Формула розрахунку | Значення показника | |
|--|---|---------------------------|-------------------|
| | | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коефіцієнт ліквідності | $\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 0,02326 | 0,01114 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$ | 0,02326 | 0,01114 |
| Коефіцієнт покриття | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 0,17654 | 0,45975 |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$ | 0,17654 | 0,45975 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) | $\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$ | 0,17307 | 0,11521 |