

# ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277  
Банківські реквізити:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ  
«Райффайзен Банк Аваль»

**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 2020 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО  
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»,  
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

## **Розділ I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» (далі - Фонд або ЗНВПФ «ПРОГРЕС»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» (далі - Товариство або ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

### **Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2020 рік Аудитор зазначає про наступне:

- в Примітках до річної фінансової звітності Фонду за 2020 рік інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами Фонду відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкрита не в повному обсязі;

- станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковується поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, сума якої становить 100 400 тис. грн, в її складі рахується заборгованість в сумі 52 235 тис. грн, що становить 7,51 % вартості активів Фонду і яка виникла до 1 січня 2020 року та обліковується за первісною вартістю.

На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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 ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері

надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

На показники діяльності Фонду як інституту спільного інвестування значно впливають не тільки зовнішні фактори, але й складне середовище в країні. Так, в умовах коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, відповідного стану економіки та відсутності активних фінансових ринків в країні, визначити та надати надалі оцінку впливу цих факторів на довгострокові результати діяльності та фінансового стану Фонду досить складно та майже неможливо на поточний момент.

Управлінський персонал станом на звітну дату не мав намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Фонду та не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність ЗНВПФ «ПРОГРЕС» безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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 Товариство припинити діяльність Фонду на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

**Розділ II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

Основні відомості про **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС»** наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, строковий
3	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №1522-1, дата внесення до ЄДРІСІ – 08.11.2010 року
4	Код за ЄДРІСІ	2331522
5	Строк діяльності	До 08 листопада 2030 року
6	Місцезнаходження	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, другий поверх, кімн. 8

Управління активами **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС»**, здійснює **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ БУДКЕПІТАЛ»**, згідно РЕГЛАМЕНТУ зі змінами та доповненнями, затвердженого загальними зборами, Протокол №09/02/2014 від 09.02.2014 року.

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	Місцезнаходження юридичної особи	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, другий поверх, кімн. 8
5	Керівник Товариства	Криворучко Володимир Анатолійович
6	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19 вересня 2013 року № 521

**Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**  
**Інформація щодо видів активів**

Загальний розмір активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 року складає 695 246 тис. грн.

**Необоротні активи**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковувались: нематеріальні активи, основні засоби, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковувались незавершені капітальні інвестиції за справедливою вартістю в сумі 594 629 тис. грн, які склалися із інвестиційної участі Фонду в будівництві житлово-офісних комплексів у місті Києві. Протягом 2020 року відбулися зміни у вартості незавершених капітальних інвестицій, а саме:

- зменшення вартості на суму в розмірі 5 832 тис. грн. у зв'язку з підписанням основного договору купівлі-продажу нерухомості;
- збільшення вартості на суму 190 050 тис. грн. у зв'язку з перерахуванням інвестиційних внесків забудовнику ТОВ «ГРАНД ЛУОЛ» (код ЄДРПОУ 32109850).

Уцінка вартості незавершених капітальних інвестицій пов'язана з попередньою дооцінкою незавершених капітальних інвестицій, здійсненою у 2019 році ТОВ «Консалтинговий центр «Столиця-Груп», Свідоцтво про реєстрацію в Державному реєстрі оцінювачів № 11989 від 27.12.2013 року, Кваліфікаційне свідоцтво МІБ та ФДМУ МФ № 7584 від 03.07.2010 року.

Інформація щодо переліку та адреси житлово-офісних комплексів розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік, пункт 7.1.1.

**Запаси**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду обліковувались товари на суму 17 662 тис. грн., які склалися із нерухомості, передбаченої для продажу, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку, інших видів запасів у Фонду не було. Станом на 31 грудня 2020 року запаси у Фонду були відсутні. Інформація щодо запасів у 2019-2020 роках наведена Фондом у Примітках до фінансової звітності, пункт 7.3.

**Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду не обліковувалась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами збільшилась з 52 235 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року до 100 400 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року, в тому числі,

- заборгованість ТОВ «ДЕКОПЛЮС» (код ЄДРПОУ 38727189) за договором інвестиційної участі у будівництві об'єкта житлового та громадського призначення від 15.12.2016 року №5-ФК2 складає 51 490 тис. грн;
- заборгованість ТОВ «ГРАНД ЛУОЛ» (код ЄДРПОУ 32109850) за інвестиційним договором №2-К від 07.06.2018р в сумі 48 165 тис. грн;

- заборгованість ТОВ «МЕЛВІКС» (код ЄДРПОУ 33062336) за договором інвестиційної участі у будівництві об'єкта громадського, торговельного, офісного, житлового, готельного комплексу з підземним та наземним паркінгами №2-МН від 07.06.2018 року в сумі 745 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 52 235 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року виникла до 1 січня 2020 року та обліковується за первісною вартістю.

До іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року віднесений аванс за депозитарні послуги ПАТ «НДУ» (код 30370711).

До дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 42 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року віднесена переплата з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року склав 174 грн, що відповідає банківським випискам АТ «КРИСТАЛБАНК» та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

### **Фінансові інвестиції**

На балансі Фонду станом на 31 грудня 2020 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковувались поточні фінансові інвестиції, які включають акції ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС» у кількості 477 675 шт. балансовою вартістю 20,00 грн. за штуку, та які були знецінені до нульової вартості на підставі рішення НЦКПФР про внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів щодо зупинення обігу акцій ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС». Станом на 30.06.2018 року вартість однієї акції ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС» склала 0,63 грн. за штуку, що підтверджується висновком про експертне дослідження №27/08-01 від 29.08.2018 року щодо вартості цих акцій. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», керівництвом Фонду було прийнято рішення знецінити акції ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС» до нульової вартості, тому що сума очікуваного відшкодування вартості цього активу нижче його балансової вартості. Сума знецінення у 2018 році склала 9562 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2020 року вказані акції обліковувались Фондом за нульовою вартістю.

Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.5.

*Станом на 31.12.2020 року вартість активів Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на 212 046 тис. грн. Збільшення вартості активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення розміру інвестиційних внесків Фондом забудовнику в об'єкти нерухомого майна.*

*На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» за 2020 рік в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання та оцінки активів.*

### **Інформація щодо видів зобов'язань**

Загальний розмір зобов'язань ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» станом на 31.12.2020 року складає 644 342 тис. грн.

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2020 рік 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).

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду довгострокові зобов'язання і забезпечення не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками, за розрахунками зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками за товари, роботи та послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування на балансі Фонду станом на 31 грудня 2020 року не обліковуються, що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковуються інші поточні зобов'язання, які включають зобов'язання за інвестиційними договорами з третіми особами (фізичними особами), щодо реалізації житлових об'єктів, які перейдуть у власність Фонду після здачі об'єктів в експлуатацію та оформлення права власності на ці об'єкти, в сумі 644 342 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

*Станом на 31.12.2020 року розмір зобов'язань Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 221 037 тис. грн. Збільшення розміру зобов'язань відбулося за рахунок збільшення розміру поточних зобов'язань за інвестиційними договорами з третіми особами.*

*На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» за 2020 рік в цілому достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.*

### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

#### **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 Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV від 16 липня 1999 року (з подальшими змінами та доповненнями), (далі Закон 996).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2020 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

#### **Структура доходів Фонду за 2020 рік**

Таблиця 3

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34 667

Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	75
Інші доходи	146
<b>Всього дохід</b>	<b>34 888</b>

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 34 667 тис. грн. включає дохід від передачі третім особам об'єктів нерухомості, шляхом укладення договорів купівлі-продажу нерухомого майна.

Інші фінансові доходи в сумі 75 тис. грн. включають відсотки одержані згідно договорів про банківське обслуговування ( на залишок коштів на поточному рахунку Фонду).

Інші доходи в сумі 146 тис. грн. включають відшкодування витрат з податку на нерухоме майно.

Сума доходів Фонду за 2020 рік зменшилась у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 36 284 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15«Дохід від договорів з клієнтами», який застосовується з 01 січня 2018 року.

### **Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2020 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам щодо витрат Фонду, в цілому відповідають даним фінансової звітності ЗНВПФ «ПРОГРЕС» за 2020 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2020 рік наведено в таблицях 4:

#### **Структура витрат Фонду за 2020 рік**

Таблиця 4

<b>Витрати діяльності Фонду</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17 662
Адміністративні витрати	335
Витрати на збут	50
Інші витрати	-
<b>Разом</b>	<b>18 047</b>

#### **Адміністративні витрати Фонду за 2020 рік**

Таблиця 5

<b>Адміністративні витрати діяльності Фонду</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>
Винагорода депозитарній установі ІСІ	19
Винагорода аудитору ІСІ	28
Послуги банку	67
Податок на нерухоме майно	31
Нотаріальні послуги	18
Винагорода КУА	169
Інші витрати пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ	3
<b>Разом</b>	<b>335</b>

## Витрати на збут Фонду за 2020 рік

Таблиця 6

Витрати Фонду на збут	Сума (тис. грн.)
Винагорода довіреному	50
Рекламні послуги	0
Витрати за утримання прибудинкової території	0
<b>Разом</b>	<b>50</b>

*Сума витрат Фонду за 2020 рік зменшилась у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 35 878 тис. грн.*

За 2020 рік Фондом отримано прибуток в сумі 16 841 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2020 році склали 0 тис. грн.

Таким чином, сукупний дохід ЗНВПФ «ПРОГРЕС» за 2020 рік з урахуванням суми уцінки незавершених капітальних інвестицій в розмірі 5 832 тис. грн. дорівнює сумі 11 009 тис. грн..

Протягом 2020 року дивіденди нараховані та сплачені в сумі 20 000 тис. грн. (з урахуванням податку на репатріацію в сумі 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток Фонду становить 1 350 645 тис. грн, а у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року, нерозподілений прибуток Фонду зменшився на 3 159 тис. грн.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду. Інформація щодо доходів та витрат наведена Фондом у Примітках до річної фінансової звітності.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 29 березня 2021 року.

### ***Інформація щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).***

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 року на рахунках у банках складає 174 тис. грн.

### ***Інформація щодо Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)***

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає суму 50 904 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого пайового капіталу в розмірі 700 000 тис. грн, капіталу у дооцінках в розмірі 28 199 тис. грн., суми додаткового капіталу (емісійного доходу) в розмірі 188 153 тис. грн, неоплаченого капіталу в сумі 328 828 тис. грн, вилученого капіталу в сумі (1 887 265) тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 1 350 645 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2020 року наведено Фондом в Примітках до фінансової звітності та Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової

звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

### **«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

#### **Власний капітал**

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

Загальними зборами Учасників ТОВ «Компанія з управління активами «Роскапітал» від 25.11.2010 року (протокол № 6) було затверджено Проспект емісії інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебували в управлінні ТОВ «КУА «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 – бездокументарна. Реєстраційний № 1972 від 27 грудня 2010 року. Код цінних паперів (ISIN): UA4000121016.

Загальними зборами Учасників ТОВ «Компанія з управління активами «Роскапітал» від 06.12.2012 року (протокол № 06/12/12/1) було затверджено зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебували в управлінні ТОВ «КУА «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 – бездокументарна.

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 – бездокументарна. Реєстраційний № 00276 від 26 грудня 2012 року. Код цінних паперів (ISIN): UA4000121016.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск іменних інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ» в кількості 700 000 штук на загальну суму 700 000 000,00 грн. номінальною вартістю 1 000 грн. від 08 жовтня 2015 року за реєстраційним № 00851. Форма існування – бездокументарна. Код цінних паперів (ISIN): UA4000121016. 08.10.2015 року, свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів (інвестиційних сертифікатів), яке видано 26.12.2012 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за № 00276 анульовано.

Таким чином, пайовий капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року становить 700 000 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Неоплачений капітал обліковується Фондом на балансовому рахунку «46» та складає 328 828 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року.

Протягом 2013 року відбулось розміщення 253 191 інвестиційних сертифікатів на загальну суму 397 534 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками. 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 ПФВ 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 ПФВ здійснюється на відповідному субрахунку рахунку «Додатковий капітал». Сума, яка віднесена Фондом на субрахунок 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, таким чином, станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал у вигляді емісійного доходу склав 188 153 тис. грн.

Протягом періоду: з 2015 року по 2018 рік Фонд не розміщував інвестиційні сертифікати.

З 17.01.2018 року, згідно з рішенням НКЦПФР №9 від 16.01.2018 року, відновлено обіг інвестиційних сертифікатів Фонду, які було заблоковано в 2016 році.

Протягом 2019-2020 років не відбувалось розміщення інвестиційних сертифікатів.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року неоплачений капітал Фонду становить 328 828 тис. грн.. і складається з 328 828 іменних інвестиційних сертифікатів, що 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.

Протягом 2017 року не відбулося викупу іменних інвестиційних сертифікатів.

Протягом 2018 року Фонд викупив 502 іменних інвестиційних сертифіката на загальну суму 383 105 тис. грн.

Протягом 2019 року Фонд викупив 75 іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму 63 207 тис. грн.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року вилучений капітал Фонду становить 1 887 265 тис. грн і складається з 371 109 іменних інвестиційних сертифікатів, що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудитора, порядок формування власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, нормативам та регламенту Фонду.

*На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020 року достовірно.*

#### **Щодо вартості чистих активів**

**Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування**

ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить 50 904 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 695 246 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 644 342 тис. грн.

Власний капітал становить 50 904 тис. грн.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фондом дотримуються.

#### **Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду**

**Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.**

Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», який визначається діленням вартості чистих активів Фонду на кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, становить 807 996,38 грн.

**Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.20**

Таблиця 7

<b>Активи ІСІ</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>	<b>Частка в загальній балансовій вартості активів (%)</b>
Інвестиції в цінні папери	-	-
Запаси\ Інвестиції в об'єкти нерухомого майна	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	594 629	85,53
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	174	0,02
Інші інвестиції	-	-
Дебіторська заборгованість	100 443	14,45
<b>Усього</b>	<b>695 246</b>	<b>100</b>

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі вимогам «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10 вересня 2013 року № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 року за № 1689/24221, що висуваються до даного виду ІСІ.

#### **Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду**

**Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ**

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства та нормативних документів НКЦПФР, в тому числі «Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 року.

**Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Аудитори підтверджують, що розмір активів ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

### **Про ступінь ризику ІСІ**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 по венчурним фондам такий розрахунок не здійснюється.

### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Єдиним Учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» 20 грудня 2019 року (Наказ № 3-ВА) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) у новій редакції. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг та Рішення НКЦПФР Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року (зі змінами та доповненнями).

Згідно наказу Товариства №3-018 від 01.08.2017 року з 01 серпня 2017 року по 06 листопада 2020 року на посаді внутрішнього аудитора був Брагін Володимир Миколайович, який наказом Товариства № 3-018 від 06.11.2020 року звільнений з посади у зв'язку з припиненням трудового договору за угодою сторін.

Згідно наказу Товариства №3-30 від 06.11.2020 року на посаду внутрішнього аудитора призначено Сутягіну Ярославу Олегівну, яка є внутрішнім аудитором і станом на 31.12.2020 року.

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Фондом або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

За даними, наданими аудитором управлінським персоналом, станом на 31.12.2020 року пов'язаними сторонами Фонду є:

Таблиця 8

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради або представника єдиного учасника-юридичної особи корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	35851116	ТОВ «КУА «БУДКЕПІТ АЛ»	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А,	100%

Інші прями родичі Криворучко В.А. пов'язаності до Фонду не мають.

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію щодо більш розширеного кола пов'язаних осіб та щодо операцій з ними.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

#### **Дотримання законодавства у разі ліквідації**

Протягом звітнього періоду ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» не планувало та не розпочинало процедури ліквідації ЗНВПФ «ПРОГРЕС».

**Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.**

Ймовірність визнання на балансі Фонду непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ЗНВПІФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», у майбутньому відсутня.**

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.**

По заяві управлінського персоналу, події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, були відсутні.

**Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Фонду.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

**Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.**

**Аудиторські оцінки, щодо виявлення можливого викривлення інформації у фінансовій звітності:**

- для оцінки ризиків можливого суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, аудитором були виконані процедури оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища». Під час виконання процедур, необхідних для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», нами були подані запити до управлінського персоналу, який на нашу думку, може мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:**

- при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ЗНВПФ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», за 2020 рік, Аудитом не було включено до звіту незалежного аудитора висловлення думки про надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Фонду, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності органів управління або посадових осіб Товариства із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому;

- сторони Аудиту, аудитор і керівництво Товариства, визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит, наведені в Таблиці 9**

Таблиця 9

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	<b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»</b> 24.10.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</b> 13.12.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</b> 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі	100092

	аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Перепечкіна Ірина Михайлівна  100095
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатком № 13 від 11 січня 2021 року до Договору № 186 від 05 грудня 2012 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік,
- Звіту про власний капітал за 2020 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙСВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 11.01.2021 року до 29.03.2021 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100095)



**Перепечкіна І.М.**

**Генеральний директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

**Величко О.В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**29 березня 2021 року**