

**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 2015 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

21 березня 2016 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 «БУДКЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство) наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ 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

Рішенням Загальних зборів учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»** від 19 червня 2015 року (Протокол № 19/06/15/1) було змінено назву Товариства на **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** та затверджено Статут Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цього рішення була проведена ВІДДІЛОМ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ – ПІДПРИЄМЦІВ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ РЕЄСТРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ У МІСТІ КИЄВІ 30 червня 2015 року за № 1 070 105 0021 032880.

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-XII 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 2015** року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2015** рік,
- Звіту про рух грошових коштів за **2015** рік,
- Звіту про власний капітал за **2015** рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2015** рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»** 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 «БУДКЕПТАЛ»** 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 2015 рік є повним пакетом фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та в ній наводиться порівняльна інформація за 2014 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 прийнятті участі Аудитором у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Фонду станом на **31 грудня 2015 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 2015 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, що суперечить вимогам МСФЗ.

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 2015** 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 **2015** 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 **2015** рік в цілому складені на підставі облікових реєстрів, 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 2015** року та його фінансові результати за **2015** 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 2015** року складає суму **249 084** 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	551 775
Додатковий капітал, в т.ч.	188 153
емісійний дохід	188 153
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	305 487
Неоплачений капітал	(328 828)
Вилучений капітал	(1 167 503)
Разом власний капітал	249 084

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2015** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2015** 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 2015** 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.

Таким чином, станом на **31 грудня 2015** 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.

Таким чином, станом на **31 грудня 2015** року вилучений капітал Фонду складається з **367 768** іменних інвестиційних сертифікатів та становить **1 167 503** 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 2015** року зареєстрований пайовий капітал Фонду становить **700 000** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2015** року становить **328 828** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2015** року становить **1 167 503** 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 2015** 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, аудиторами 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 **2015** 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 аудиторами 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 2015** року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи та інші необоротні актив, що в цілому відповідає даним облікових реєстрів.

Станом на **31 грудня 2015** року на балансі Фонду обліковуються незавершене будівництво об'єктів нерухомості в сумі **1 229 124** тис. грн. Вартість незавершеного будівництва об'єктів нерухомості протягом **2015** року була дооцінена на суму **480 126** тис. грн. Ця сума обліковується у складі капіталу у дооцінках. Також слід зазначити, що протягом **2015** року при переведенні активів із незавершеного будівництва об'єктів нерухомості до складу товарів була проведена уцінка незавершеного будівництва об'єктів нерухомості в розмірі **185 649** тис. грн. Станом на **31 грудня 2015** року дооцінка незавершеного будівництва об'єктів нерухомості складає **551 775** тис. грн..

Дебіторська заборгованість

Станом на **31 грудня 2015** 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 2015** року становить **4 047** 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 2015** року становить **26 645** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на **31 грудня 2015** року на балансі обліковується в розмірі **2** 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 2015** 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 2015** року склав **27 680** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на **31 грудня 2015** року на балансі обліковуються товари в сумі **151 734** тис. грн.

Запаси (товари) 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 актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку. Аналітичний облік запасів ведеться Фондом у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів Фондом здійснюється в цілому у відповідності із 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).

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 2015** 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 2015** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2015** року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **3** тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання в сумі **1 190 145** 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 2015 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 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

Структура доходів Фонду за 2015 рік

Таблиця 4

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	362 101
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	9
Інший сукупний дохід	294 477
Сукупний дохід	656 587

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),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2015 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 2015 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 5, 6.

Структуру витрат Фонду за 2015 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	52 572
Адміністративні витрати	2 224
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	9
Разом	54 805

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	2 224
Разом	2 224

За 2015 рік Фонд отримав прибуток в розмірі **307 305** тис. грн., та, з урахуванням суми збитку станом на 31 грудня 2014 року в сумі **1 818** тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Фонду станом на 31 грудня 2015 року складає **305 487** тис. грн. Інший сукупний дохід, який отримав Фонд у 2015 році, склав **294 477** тис. грн..

На думку Аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2015** 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 2015 року

На підставі даних фінансової звітності Фонду Аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,06748	0,02326
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,06748	0,02326

Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,16739	0,17654
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,16739	0,17654
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,07321	0,17307
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	12,65891	4,7781
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	-769308	-980040
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,0292	0,49403
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,079	0,20929
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	-4,974	-4,66446

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2015** 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 2015** року становить суму **249 084** 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 2015** року **ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** наведена в таблиці 8.

Таблиця 8

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2015 р.
1	2	4
1	Активи фонду, грн (оцінна вартість)	1 439 232 969,86
2	Зобов'язання фонду, грн	1 190 149 195,58
3	Вартість чистих активів фонду, грн (ряд.1- ряд.2)	249 083 774,28
4	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в	3 404

	обігу, одиниць	
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	3 270
8	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць	134
9	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - резидентів	1
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)	73 173,85
14	Номінальна вартість одного цінного папера	1 000

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 9

Таблиця 9

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиції в цінні папери	-	-
Інвестиції в об'єкти нерухомого майна	1 380 859	95,944
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	27 680	1,923
Інвестиції в банківські метали	-	-
Інші інвестиції	-	-
Дебіторська заборгованість	30 694	2,133
Усього	1 439 233	100

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 висувуються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 10

Таблиця 10

№ з/п	Стаття витрат	Разом за рік, тис. грн..
Витрати на винагороду:		
1	компанії з управління активами ІСІ	1 006
2	зберігачу ІСІ або депозитарній установі	-
3	аудитору ІСІ	6
4	оцінювачу майна ІСІ	-
5	торговцю цінними паперами	-
Разом витрат на винагороду		1 012
Витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ:		
1	реєстраційні послуги	-
2	розрахунково-касове обслуговування ІСІ банком	20
3	нотаріальні послуги	1 128
4	послуги депозитарію	8
5	оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності ІСІ	2
6	оплата послуг фондової біржі	-
7	інформаційні послуги (оплата вартості придбання інформації щодо діяльності емітентів, у цінні папери яких розміщено або передбачається розміщувати активи ІСІ; оплата іншої інформації, необхідної для забезпечення спільного інвестування)	4
8	орендна плата	-
9	фонд оплати праці членам наглядової ради КІФ	-
10	рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо ІСІ	-
11	витрати, пов'язані з обслуговуванням ІСІ та обігу цінних паперів інституту спільного інвестування, у тому числі витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для викупу цінних паперів ІСІ	-
12	витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів ІСІ	50
13	судові витрати, пов'язані з діяльністю ІСІ	-
14	податки та збори, передбачені законодавством України	-
15	витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для венчурного ІСІ	-
Разом операційних витрат		1 212
Всього витрат		2 224

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13 серпня 2013 року № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 року за № 1516/24048.

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Петренко Ірину Миколаївну. 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.

Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі пов'язані особи з Товариством: Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПТАЛ» код ЄДРПОУ 35851116 та операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, у 2015 році не встановлено.

Аудитор зазначає, що події, яка відбулася після дати балансу, не мали місця.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 11

Таблиця 11

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року № 315/3 до 24.09.2020 року № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 року № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданного АПУ	Малета Юрій Юрійович № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішенням АПУ від 31.10 2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року
6	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Додатком № 5 від 05 лютого 2016 року до Договору № 186 від 05 грудня 2012 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), 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 2015** року,

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
- Звіту про власний капітал за 2015 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам, а також провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Фонду на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 05 лютого по 21 березня 2016 року?

Аудитор

(сертифікат аудитора № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення Аудиторської палати України від 31.10.2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року)

Малета Ю.Ю.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

21 березня 2016 року

