

# 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  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «КОВЕРНОТ»,  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»,  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «КОВЕРНОТ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

## Розділ I Звіт щодо фінансової звітності

### ДУМКА зі застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», (надалі - Фонд або ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» (надалі – Товариство або ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», 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 ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» за 2020 рік Аудитор зазначає наступне:

- в Примітках до річної фінансової звітності Фонду за 2020 рік інформація щодо операцій з пов'язаними особами Фонду відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (в редакції від 30.06.2017 року) розкрита не повному обсязі.

На думку аудитора, вказані зауваження не мають всеохоплюючого характеру та не призвели до суттєвого впливу на фінансову звітність 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», 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 ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

### **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 Фонду.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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.

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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками.

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 не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, 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. Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо зміни облікових оцінок через вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних і обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Фонду інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками, ця фінансова звітність не містить.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому, надана аудиту фінансова звітність ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

### **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 принципи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд 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 невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення 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 Товариства;

- 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 так: 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 ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## Розділ II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»** наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»
2	Скорочене найменування	ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ»
3	Організаційно-правова форма	Публічне Акціонерне товариство
4	Код за ЄДРПОУ	38196948
5	Основні види діяльності за КВЕД - 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
6	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі: 1 067 102 0000 017776 Дата проведення державної реєстрації: 25.04.2012 року
7	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
8	Дата, номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ 00058 від 25 червня 2012 року
9	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300058
10	Термін, на який створено Фонд	До 25 червня 2112 року
11	Місцезнаходження	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, будинок 6

Назва ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ», його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Рішенням засідання Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» від 29 березня 2019 року (протокол № 29/03-1) головою Наглядової ради Фонду було обрано Марк Марію Володимирівну з 29 березня 2019 року.

Управління активами ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ», згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 150816-КУА від 15.08.2016 року.

Відповідно до рішення єдиного акціонера від 01 липня 2020 року (рішення №0107/20) Фондом було змінено адресу свого місцезнаходження, а саме: з адреси: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення №2, літера «А», кімната №3 на адресу: 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6. Право власності на офісний центр - Громадський (виробничий) будинок, літера «А» за адресою м. Київ, вул. Болсуновська, б.б. в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно за №36965110 зареєстровано приватним нотаріусом Іванчик І.І. 16.06.2020 року.

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

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»
2	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3	Код за ЄДРПОУ	35851116
4	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
5	Місцезнаходження юридичної особи	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, поверх 2, кімната 8.
6	Керівник	Криворучко Володимир Анатолійович реєстраційний номер облікової картки платника податків 2594703793

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

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності Фонду при складанні фінансової звітності. Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів його функціонування.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Фонду, здійснюються згідно Наказу ТОВ «КУА БУДКЕПТАЛ» «Про затвердження облікової політики згідно з МСФЗ» № 04/01/20/КОВ від 04 січня 2020 року. Бухгалтерський облік

Фонду автоматизований та ведеться за допомогою комп'ютерної програми 1С: Бухгалтерія, версія 8.

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями (надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовуються при веденні обліку та складанні звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

#### **Інформація щодо видів активів**

*Загальний розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», станом на 31.12.2020 року складає 689 375 тис. грн.*

#### **Необоротні активи**

Станом на звітну дату на балансі Фонду не обліковуються: основні засоби, нематеріальні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковується інвестиційна нерухомість за собівартістю 72 500 тис. грн. до складу якої входить офісний центр – «Громадський (виробничий) будинок», літера «А» за адресою м. Київ, вул. Болсуновська, б.б, право власності на який зареєстровано 16.06.2020 року в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно за №36965110 приватним нотаріусом Іванчик І.І..

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендних платежів ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП (ЄРПОУ 40632479) згідно договору оренди від 17.06.2020 року.

Станом на 31.12.2020 року згідно незалежної оцінки ринкової вартості професійного оцінювача ТОВ «Консалтинговий центр «Столиця-Груп» (код ЄДРПОУ 31607651) справедлива вартість інвестиційної нерухомості «Громадський (виробничий) будинок, літера "А", ОФІСНИЙ ЦЕНТР» за адресою 01014 м. Київ, вул. Болсуновська, б.б складає 72 530 тис. грн. без ПДВ.

Аудитори зазначають, що станом на 31.12.2020 року Фондом не проводилась переоцінка вартості інвестиційної нерухомості до справедливої вартості професійного оцінювача, оскільки оціночна вартість перевищує балансову вартість інвестиційної нерухомості лише на 0,04%, що є несуттєвим для фінансової звітності Фонду.

#### **Запаси**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковуються товари на суму 14 193 тис. грн., які складаються із нерухомості, передбаченою для продажу, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку. Перелік нерухомості, передбаченою для продажу, наведений Фондом у Примітках до фінансової звітності.

#### **Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції обліковуються за вартістю придбання у сумі 52 812 тис. грн. і складаються:

- з форвардних контрактів на суму 47 276 тис. грн., котрі належать до категорії: утримувані для продажу. Їх облік ведеться за справедливою вартістю, яка станом на кінець звітної періоду є фіксованою ціною форвардних контрактів. Базовим активом форвардних контрактів є нежитлові приміщення, перелік яких наведемо Фондом у Примітках до фінансової звітності;

- з корпоративних прав у капіталі інших підприємств на загальну суму 5 536 тис. грн., а саме:

- корпоративні права у ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (код ЄДРПОУ 406324790) з часткою володіння 50% у сумі 9 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «САНВІН 28» (код ЄДРПОУ 41793246) з часткою володіння 100% у сумі 10 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «Сенс. Буд» (код ЄДРПОУ 39358116) з часткою володіння 50% у сумі 2 828 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) з часткою володіння 2,651% у сумі 16 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943602) з часткою володіння 100% у сумі 10 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код ЄДРПОУ 41310560) з часткою володіння 100% у сумі 224 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943728) з часткою володіння 100% у сумі 28 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «САНЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 41943487) з часткою володіння 100% у сумі 10 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «КРООСРАН» (код ЄДРПОУ 42614294) з часткою володіння 100% у сумі 2 401 тис. грн.

Сума переоцінки корпоративних прав станом на 31.12.2020р. складає 460 тис. грн..

### **Дебіторська заборгованість**

Загальна сума дебіторської заборгованості ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» на звітну дату складає 539 175 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги у сумі 3 600 тис. грн., яка є заборгованістю з орендної плати згідно Договору оренди ТОВ "А.М.АЛЬФА ГРУП" (код ЄДРПОУ 40632479) від 17.06.2020 року..

Станом на кінець звітної періоду на балансі Фонду обліковується в сумі 119 726 тис. грн. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, яка включає заборгованість з інвестиційної участі Фонду в об'єкти будівництва. Перелік об'єктів будівництва наданий Фондом у Примітках до фінансової звітності.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 32 тис. грн., яка виникла в результаті переплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Станом на звітну дату на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 88 615 тис. грн., до яких включені річні відсотки за надані згідно Договорів позики.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 327 202 тис. грн., до якої віднесено заборгованість за виданими позиками. Після первісного визнання Фонд оцінював видані позики за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної відсоткової ставки. Для визначення амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за виданими позиками Фондом здійснювалось дисконтування заборгованості із застосуванням поточної процентної

ставки (ставки дисконтування). Станом на 31.12.2020 року Фондом був нарахований резерв очікуваних кредитних збитків щодо виданих позик у сумі 625 тис. грн., що зменшує іншу поточну дебіторську заборгованість, яка обліковується у рядку 1155 Балансу (327 827 тис. грн. - 625 тис. грн.). У складі іншої поточної дебіторської заборгованості рахується авансовий внесок за депозитарні послуги в сумі 3 тис. грн..

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

*На думку аудитора, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.*

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті на поточних рахунках в АТ «КРИСТАЛБАНК» (МФО 339050) станом на 31.12.2020 року склав 2 261 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

### **Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу..

*Станом на 31.12.2020 року вартість активів Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшилась на 266 084 тис. грн. Збільшення вартості активів відбулося в основному за рахунок збільшення сум інвестиційної нерухомості, поточної дебіторської заборгованості за виданими авансами і з нарахованих доходів.*

*На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» за 2020 рік в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання, оцінки та класифікації активів.*

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

*Загальний розмір зобов'язань ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активів якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», станом на 31.12.2020 року складає 206 558 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 (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Короткострокові кредити банків, довгострокові зобов'язання та забезпечення, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками з учасниками, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування на балансі Фонду станом на 31 грудня 2020 року не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 175 тис. грн., яка включає заборгованість зі сплати податку на додану вартість за грудень 2020 року, строк сплати якої до 30.01.2021 року.

На кінець звітного періоду на балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 195 281 тис. грн., до якої включені зобов'язання Фонду по забезпечувальним платежам за попередніми договорами оренди та зобов'язання за інвестиційними договорами з третіми особами, щодо реалізації житлових об'єктів, які перейдуть у власність Фонду після здачі об'єкта в експлуатацію та оформлення права власності.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 11 102 тис. грн. за договорами купівлі-продажу або відступлення права вимоги корпоративних прав, строк сплати яких не настав. Інформація про ці зобов'язання розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної кредиторської заборгованості відповідає первинним документам та даним реєстрів бухгалтерського обліку. Інформація щодо зобов'язань розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

*Станом на 31.12.2020 року розмір зобов'язань Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 157 553 тис. грн.. Збільшення розміру зобов'язань відбулося за рахунок збільшення розміру поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами і інших поточних зобов'язань.*

*На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» за 2020 рік в цілому достовірно та повно 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 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 оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2020 рік в цілому відповідають первинним документам.

За результатами діяльності у 2020 році Фондом отримано доходів на загальну суму 129 134 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 116 281 тис. грн., до складу якого включено доходи від передачі третім особам об'єктів нерухомості, шляхом укладення договорів купівлі - продажу нерухомого майна;
- інші операційні доходи в сумі 889 тис. грн., які включають курсові різниці;
- інші фінансові доходи в сумі 1 337 тис. грн., до складу якого включено доходи від дисконтування дебіторської заборгованості;
- інші доходи від продажу деривативів (форвардних контрактів) на суму 10 627 тис. грн...

*Сума доходу Фонду за 2020 рік збільшилась у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 82 743 тис. грн.*

*На думку аудиторів, бухгалтерський облік сукупного доходу ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» 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**

Загальний розмір витрат ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ», станом на 31.12.2020 року складає 20 603 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшено на суму 8 743 тис. грн.

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 ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» за 2020 рік.

За 2020 рік загальна сума витрат Фонду склала 20 603 тис. грн. До складу витрат віднесено:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - об'єктів нерухомості в сумі 13 341 тис. грн.
- Адміністративні витрати в сумі 1 140 тис. грн., з них: винагорода депозитарній установі ІСІ в сумі 35 тис. грн.; винагорода Товариству в сумі 680 тис. грн.; винагорода аудитору ІСІ в сумі 23 тис. грн.; нотаріальні послуги в сумі 174 тис. грн.; розрахунково-касове обслуговування в сумі 30 тис. грн.; оренда приміщення в сумі 3 тис. грн. та витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ в сумі 195 тис. грн.
- Інші операційні витрати в сумі 1513 тис. грн., з них: нарахування резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 625 тис. грн. та курсові різниці в розмірі 888 тис. грн.
- Фінансові витрати в сумі 1 337 тис. грн., з них: витрати від розрахунку справедливої вартості (дисконтування дебіторської заборгованості) в сумі 1 337 тис. грн.
- Інші витрати в сумі 3272 тис. грн. - собівартість реалізованих деривативів (форвардних контрактів)

Витрати з податку на прибуток в 2020 році склали 0 тис. грн.

Сума витрат Фонду за 2020 рік збільшилась у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 8 743 тис. грн.

Таким чином, за результатами своєї діяльності за 2020 рік з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених, ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ», отримало чистий прибуток в сумі 108 531 тис. грн., а сума сукупного доходу Фонду на кінець звітного періоду дорівнює сумі чистого прибутку та складає теж 108 531 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток Фонду становить 137 402 тис. грн.

Аудитори вважають, 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 видів доходів та витрат, а також щодо нарахування та сплати дивідендів розкрита Фондом у Примітках до річної фінансової звітності за 2020 рік.

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

#### **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 31.12.2020 року на рахунках ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» у АТ «КРИСТАЛБАНК» складає 2 261 тис. грн.

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

##### **Власний капітал**

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає суму 482 817 тис. грн.

Власний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» складається із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 600 000 тис. грн., Додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 13 523 тис. грн., Нерозподіленого прибутку в розмірі 137 402 тис. грн., Неоплаченого капіталу в розмірі 229 089 тис. грн. та Вилученого капіталу в розмірі 39 019 тис. грн.

Капіталу у дооцінках на балансі Фонду станом на 31.12.2020 року не має.

Протягом 2020 року дивіденди єдиному учаснику Фонду не нараховувались та не сплачувались.

На думку аудиторів, розмір та структура власного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2020 року наведено 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 (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

##### **Статутний капітал**

Зареєстрований Статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року становить 600 000 000,00 грн. (шістсот мільйонів гривень 00 копійок), поділений на 600 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1(одна) гривня кожна. Протягом 2020 року змін розміру Статутного капіталу не відбувалось.

Відповідно до Статуту Фонду, зареєстрованого 09 квітня 2014 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві, розмір статутного капіталу Фонду становив 2 000 000,00 грн. (Два мільйони гривень 00 копійок). Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 1 450 000,00 грн. (Один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок). На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі. Статутний капітал поділяється на 2 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1(одна) гривня кожна. Акції випущено у бездокументарній формі. Станом на 31 грудня 2015 року розмір сплаченого статутного капіталу Фонду становить 1 450 000,00 грн. (Один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).

Аудиторським висновком від 16 січня 2016 року ТОВ «РІАЛ АУДИТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 38013592, свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4506, виданого рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 року № 246/4, дійсне до 23.02.2017 р.) було підтверджено формування початкового капіталу Фонду, розмір статутного капіталу та розмір сплаченого статутного капіталу станом на 31 грудня 2015 року.

Рішенням учасника ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» від 20 липня 2016 року (рішення № 2) було збільшено статутний капітал Фонду на 128 000 000,00 грн. (Сто двадцять вісім мільйонів гривень 00 копійок) до 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок.) шляхом емісії 128 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1(одна) гривня кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 130 000 000 гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1(одна) гривня кожна, простих іменних 130 000 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001037, дата реєстрації 06 вересня 2016 року.

21 вересня 2018 року згідно з Протоколом № 8/2 Загальних зборів учасників ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 470 000 000,00 гривень.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19.11.2018 року (свідоцтво № 001649) зареєстровано випуск акцій ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» на загальну суму 470 000 000 (чотириста сімдесят мільйонів гривень 00 копійок), номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна, простих іменних 470 000 000 (чотириста сімдесят мільйонів) штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Інформація щодо розміщення акцій ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ»:

Протягом 2016 року відбулось розміщення 20 778 666 простих іменних акцій на загальну суму 18 713 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить 20 779 тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки» балансового рахунку 44 «Нерозподілені прибутки(непокріті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки», у 2016 році склала 2 066 тис. грн..

Протягом 2017 року не відбувалось розміщення простих іменних акцій Фонду.

Протягом 2018 року відбулось розміщення 287 610 436 простих іменних акцій на суму 299 716 тис. грн. Сума «Додаткового капіталу» («Емісійного доходу») Фонду за 2018 рік становить 12 099 тис. грн.

Протягом 2019 року відбулось розміщення 61 071 952 простих іменних акцій на суму 62 496 тис. грн. У разі розміщення акцій за ціною вище номінальної вартості, сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій відображається як емісійний дохід. Сума «Додаткового капіталу» («Емісійного доходу») Фонду за 2019 рік складає 1424 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року сума «Додаткового капіталу» («Емісійного доходу») Фонду становить 13 523 тис. грн.

Протягом 2020 року розміщення та викупу акцій не відбувалося.

Станом на 31.12.2020 року розмір Додаткового капіталу (емісійного доходу) Фонду не змінився та становить 13 523 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2019 року становить 229 089 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2020 року не змінився та становить 229 089 тис. грн..

Вилучений капітал Фонду станом на 31 грудня 2019 року становить 39 019 тис. грн.

Розмір Вилученого капіталу станом на 31.12.2020 року також не змінився та складається з 36 977 921 штук простих іменних акцій і становить 39 019 тис. грн.

*Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» статутним документам. Частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.*

*На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.*

### **Щодо вартості чистих активів**

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

ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», 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 482 817 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 689 375 тис. грн., з них: необоротні активи – 72 500 тис. грн. та оборотні активи – 616 875 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 206 558 тис. грн.

Власний капітал становить 482 817 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.**

Інформація про вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», який визначається діленням вартості чистих активів фонду (тис. грн.) на кількість акцій, що знаходяться в обігу (штук) становить 1,45 грн. (482 817 тис. грн. / 333 933 133 штук).

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

Таблиця 3

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиції в цінні папери (похідні цінні папери)	47 276	6,86
Інвестиції в об'єкти нерухомого майна для продажу	86 693	12,57
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	2 261	0,33
Інші фінансові інвестиції	5 536	0,80
Дебіторська заборгованість	547 609	79,44
<b>Усього</b>	<b>689 375</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 ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ», 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 року № 1597 по венчурним фондам такий розрахунок не здійснюється.

Інформація щодо системи управління ризиками розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

#### Система внутрішнього аудиту (контролю)

Єдиним Учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» 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.

#### **Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями), ст. 6, 7 Статуту ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» Фондом з метою захисту законних прав і інтересів своїх учасників, були створені наступні органи управління :

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори учасників є вищим органом управління ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ».

До складу Наглядової ради входить Голова та два члени Наглядової ради.

Станом на 31.12.2020 року Головою Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» є Марк Марія Володимирівна.

Функції виконавчого органу для Фонду реалізує ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» відповідно до Договору про управління активами № 150816-КУА від 15.08.2016 року.

#### **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 аудитору управлінським персоналом, станом на 31.12.2020 року пов'язаними сторонами Фонду є:

## Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	2	3	4	5	6	7
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД	HE 343377	Анніс Комніс Стріт, буд.4 оф.202, Солеа Білдінг, 2 поверх, індекс 1060, м. Нікосія, Республіка Кіпр	100%	0%
В		Голова наглядової ради				
	1.	Марк Марія Володимирівна	2930601864	Паспорт серії КО № 744679 виданий Автозаводським РВ КМУ ГУ МВС України в Полтавській області 14.03.2008 р.	0%	
		<b>Усього:</b>			<b>100%</b>	

## Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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	8
відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

**Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники – юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД НЕ 343377	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.6	100%

**Інформація про осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД НЕ 343377	-----	Кушнір Оксана	Паспорт: тип Р номер К00455702, виданий 27.05.2019 дійсний до 27.05.2029, орган що видав: С.Р.М.Д Республіка Кіпр	100%

**Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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 юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	38196948	I	40632479	Товариство з обмеженою відповідальністю «А.М.АЛЬФА ГРУП»	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6	50%
2.	38196948	I	40802888	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПУС-Н»	Україна, м. Київ, вул. В.Васильківська, буд.139	100%
3.	38196948	I	39358116	Товариство з обмеженою	Україна, м.Київ, вулиця	50%

				відповідальні ю «СЕНС.БУД»	Саксаганського, будинок 40/85	
4	38196948	I	41943487	Товариство з обмеженою відповідальні ю «САНЕНЕРГО»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 100/2	100%
5	38196948	I	41943602	Товариство з обмеженою відповідальні ю «ГРІНВАТТЕХ»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 100/2	100%
6	38196948	I	41943728	Товариство з обмеженою відповідальні ю «ЕНЕРДЖІТЕХ »	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 100/2	100%
7	38196948	I	413105€0	Товариство з обмеженою відповідальні ю «ЕНЕРДЖІ САН»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 100/2	100%
8	38196948	I	42614294	Товариство з обмеженою відповідальні ю «КРОС.РАН»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 100/2	100%
9	38196948	I	41793246	Товариство з обмеженою відповідальні ю «САНВІН 28»	Україна, м. Вінниця, вул. Гонти, буд. 39-А, кім.313	100%

### Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) 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 контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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	8
1.	Марк Марія Володимирівна	2930601864	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.6	0%
	Марк Марія Володимирівна	2930601864	I	41884170	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.6, поверх 2, кімната 2.	0%

					ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОРЛАНДО"		
2.	Марк Денис Сергійович	2938116131	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновс ька, буд.6	0%
	Марк Денис Сергійович	2938116131	I	41884170	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОРЛАНДО"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновс ька, буд.6, п'єверх 2, кімната 2.	0%
3.	Чухлеб Наталія Олегівна	3189608422	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновс ька, буд.6	0%
	Чухлеб Наталія Олегівна	3189608422	I	41884170	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОРЛАНДО"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновс ька, буд.6, поверх 2, кімната 2.	0%
	Чухлеб Наталія Олегівна	3189608422	I	41222663	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ФУД-РЕСТ"	02068, м.Київ, вулиця Анни Ахматової, будинок 22	99%

Інші прями родичі голови та членів Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду пов'язаності не мають.

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію щодо характеру (виду) операцій з пов'язаними сторонами.

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

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

Протягом звітного періоду ТОВ «КУА «БУДКЕГІТАЛ» не планувало та не розпочинало процедури ліквідації ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ».

**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 ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ»**, активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», 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.

**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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», 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 Фонду, 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

Таблиця 4

№ 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  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	<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  Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна  100092
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

**Основні відомості про умови договору на проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Додатком про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 10 від 11 січня 2021 року до Договору № 183 від 15 серпня 2016 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 прямим методом) за 2020 рік,
- Звіту про власний капітал за 2020 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»,**

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 11.01.2021 року до 26.03.2021 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:**

**26 березня 2021 року**