



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

**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 «БУДКЕПТАЛ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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 «БУДКЕПТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», (надалі - Фонд або ПАТ «КОВЕРНОТ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ» (надалі – Товариство або ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх

суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року (з урахуванням змін та доповнень, внесених рішеннями НКЦПФР від 28 жовтня 2021 року № 1025 та від 17 листопада 2021 року № 1120), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ», 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.

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.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ПАТ «КОВЕРНОТ», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ПАТ «КОВЕРНОТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було

модифіковано.

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

ПАТ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування ПАТ «КОВЕРНОТ», як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Управлінським персоналом було прийнято рішення й надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та Товариство готове буде внести коригування до фінансової звітності Фонду, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів

здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

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 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

Нашими цілями 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 виявить 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 завдання з 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 для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність Фонду на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»
2	Скорочене найменування	ПАТ «КОВЕРНОТ»
3	Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
4	Код за ЄДРПОУ	38196948
5	Основні види діяльності за КВЕД - 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
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
12	Голова Наглядової Ради	Петренко Каріна Ігорівна

Аудитори зазначають, що назва ПАТ «КОВЕРНОТ», його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в фінансовій звітності достовірно.

Рішенням засідання Наглядової ради ПАТ «КОВЕРНОТ» від 09 квітня 2021 року (протокол № 09/04/21) головою Наглядової ради було обрано Петренко Каріну Ігорівну. Згідно наказу Товариства № 04/01 від 01 квітня 2021 року на посаду внутрішнього аудитора призначено заступника директора з загальних питань Сутягіну Ярославу Олегівну, ревізором призначений Іваненко Олег Вікторович.

Управління активами ПАТ «КОВЕРНОТ» здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 150816-КУА від 15.08.2016 року.

Право власності на офісний центр - Громадський (виробничий) будинок, літера «А» за адресою м. Київ, вул. Болсуновська, б.6 зареєстровано приватним нотаріусом Іванчик І.І. 16.06.2020 року в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно за №36965110.

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

Таблиця 2

1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»
3	Ідентифікаційний код	35851116
4	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата проведення державної реєстрації: 14.04.2008 року, номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 1070 102 0000 032880
5	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
6	Місцезнаходження юридичної особи	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, другий поверх, кімната 8
7	Ліцензія	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана рішенням Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку № 521 від 19.09.2013 року. Строк дії з 19.09.2013 року, необмежений.
	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами одного пайового та восьми корпоративних інвестиційних фондів, а саме: 1. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС», код ЄДРІСІ 2331522) 2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТАЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487, код ЄДРІСІ 13300268; 3. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456, код ЄДРІСІ 13300004; 4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», код ЄДРПОУ 38196948, код ЄДРІСІ 13300058; 5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

		ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599, код ЄДРІСІ 13300254; 6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890, код ЄДРІСІ 13300387; 7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС», код ЄДРПОУ 41810329, код ЄДРІСІ 13300588; 8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЛАНДО», код ЄДРПОУ 41884170, код ЄДРІСІ 13300596; 9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРСАЙД», код ЄДРПОУ 44069139, код ЄДРІСІ 13301069
8	Керівник Товариства	Криворучко Володимир Анатолійович

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

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом на 31 грудня 2021 року ПАТ «КОВЕРНОТ» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевим бенефіціарним власником ПАТ «КОВЕРНОТ» є:

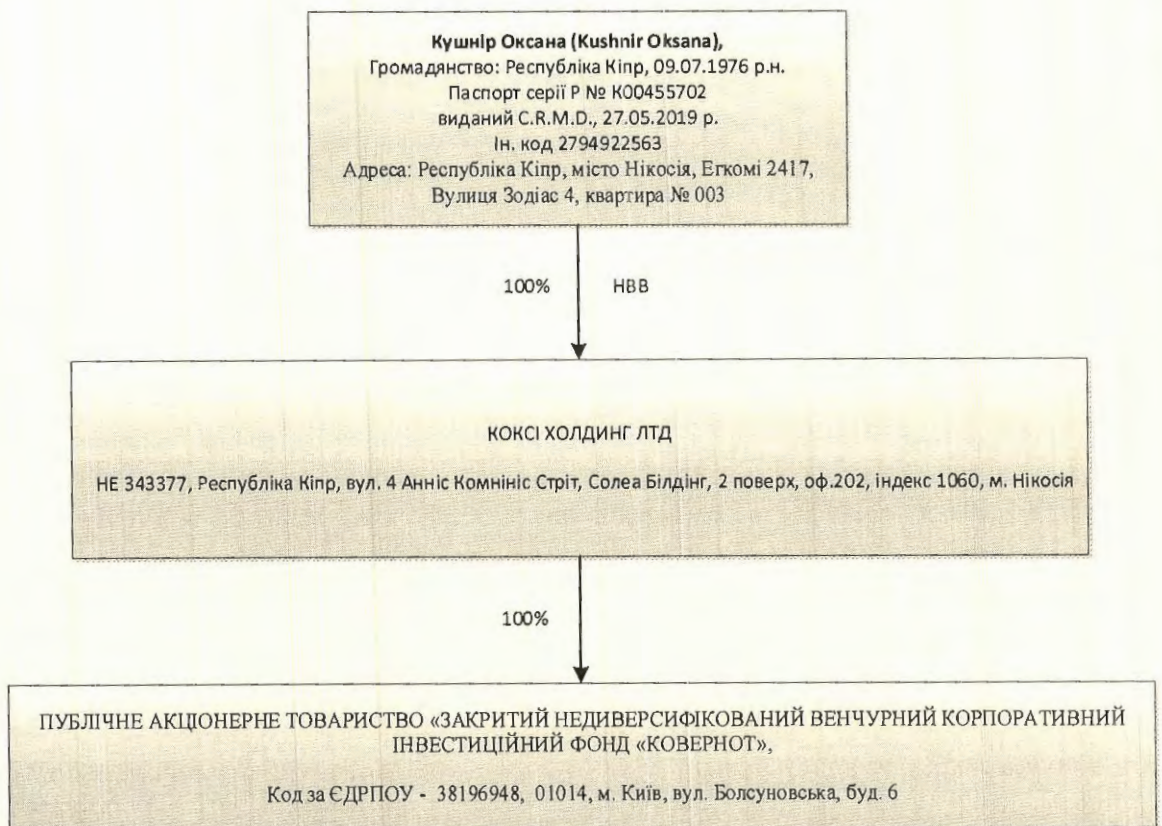
Пані Кушнір Оксана: громадянка Республіки Кіпр, 09 липня 1976 року народження, ідентифікаційний код 2794922563, паспорт серії P № K00455702, виданий С.Р.М.Д. 27.05.2019.

Адреса: м. Нікосія, Егкомі 2417, вулиця Зодіас 4, квартира № 003.

Відсоток бенефіціарного володіння: частка в статутному капіталі ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» серед розміщених акцій становить 100 % - непрямий вирішальний вплив.

Пані Кушнір Оксана (Kushnir Oksana) не належать до політично значущих осіб.

Схематичне зображення структури власності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА
«БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2021 року**



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ПАТ «КОВЕРНОТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПАТ «КОВЕРНОТ» не має материнських /дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Фонд такий розрахунок не здійснює.

Інформація щодо системи управління ризиками розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік, пункт 12.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Зареєстрований Статутний капітал ПАТ «КОВЕРНОТ» станом на 31 грудня 2021 року становив 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень, поділений на 600 000 000 (шістсот мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію, що відповідає Статуту ПАТ «КОВЕРНОТ», який затверджений Рішенням єдиного учасника Фонду 6 грудня 2021 року за № 12/06.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Станом на 31.12.2021 року неоплачений капітал Фонду становить 219 595 тис. грн.

Вилучений капітал Фонду станом на 31.12.2021 року складає 39 019 тис. грн.

Остання редакція Статуту Фонду затверджена єдиним учасником «КОКСІ ХОЛДІНГ ЛТД» (Рішення єдиного учасника ПАТ «КОВЕРНОТ» № 12/06 від 06 грудня 2021 року). Розмір статутного капіталу Фонду у 2021 році не змінювався та складав 600 млн. грн.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ПАТ «КОВЕРНОТ» установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Фонд використовує субрахунок 401 «Статутний капітал» до рахунку бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

1. 01 березня 2012 року Рішенням № 1 засновника Фонду, а саме: Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (юридичною особою за законодавством України, код за ЄДРПОУ 37293356) було затверджено рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» та затверджено рішення про закриті (приватне) розміщення акцій для створення початкового статутного капіталу.

Для забезпечення діяльності Фонду початковий статутний капітал затверджений Рішенням засновника №1 у розмірі 1 450 000,00 грн (один мільйон чотириста п'ятдесят

тисяч грн 00 коп.), поділений на 1 450 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) грн кожна. Форма існування акцій: бездокументарна. Дані щодо Засновника Фонду наведено у Таблиці 3:

Таблиця 3

№	Повна назва Засновника Фонду	Дані про засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в Статутному капіталі (%)	Форма здійснення внеску
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП»	ідентифікаційний код юридичної особи – 37293356, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри 6, к.303/2	1 450 000,00	1 450 000	100	Цінними Паперами (акціями)
	ВСЬОГО:		1 450 000,00	1 450 000	100	

З метою формування початкового статутного капіталу Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано ПАТ «КОВЕРНОТ» Тимчасове Свідоцтво на загальну номінальну вартість проголошеного випуску акцій у розмірі 1 450 000,00 грн (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.), номінальною вартістю 1(одна) грн. кожна, простих іменних 1 450 000 штук, форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00067; дата реєстрації 11 квітня 2012 року.

Державну реєстрацію Фонду проведено 25 квітня 2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі № 1 067 102 0000 017776.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду видано ПАТ «КОВЕРНОТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 25 червня 2012 року за № 00121, що засвідчує випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу (фонду) на загальну суму у розмірі 1 450 000,00 грн (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.), номінальною вартістю 1(одна) грн. кожна, простих іменних 1 450 000 штук, форма існування акцій – бездокументарна. Тимчасове Свідоцтво № 00067 від 25 квітня 2012 року було анульоване.

До дати реєстрації випуску акцій, а саме, до 25.06.2012 року, початковий статутний капітал Фонду був повністю сплачений цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Засновник набув акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

25 червня 2012 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала Фонду Свідоцтво про внесення ПАТ «КОВЕРНОТ» до ЄДРІСІ за №00058, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300058.

2. З метою спільного інвестування діяльності Фонду Рішенням акціонера №2 від 5 жовтня 2012 року - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОСТОК КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38013093, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, буд.1) було затверджено рішення (пункт 7) додатково випустити та здійснити розміщення 550 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) грн кожна, шляхом приватного розміщення та збільшити статутний капітал на 550 000,00 грн і затвердити його в розмірі 2 000 000,00 грн (два мільйони грн 00 коп.). Форма існування акцій: бездокументарна. Цим же Рішенням були затверджені зміни до Статуту та Регламенту Фонду, а також був затверджений Проспект емісії акцій Фонду.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПАТ «КОВЕРНОТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28 листопада 2012 року за № 00250, що засвідчує випуск акцій з метою здійснення спільного інвестування на загальну суму у

розмірі 2 000 000,00 грн (два мільйони грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1(одна) грн. кожна, простих іменних 2 000 000 штук, форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво № 00121 від 25 червня 2012 року було анульоване.

3. З метою спільного інвестування діяльності Фонду Рішенням учасника № 2 від 20 липня 2016 року - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАН КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 32523625, місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, 53) було затверджено рішення (пункт 4) збільшити статутний капітал на 128 000 000,00 грн (сто двадцять вісім мільйонів грн. 00 коп.) і затвердити його в розмірі 130 000 000,00 грн (сто тридцять мільйонів грн. 00 коп.) та додатково випустити та здійснити розміщення 128 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1(одна) грн кожна. Форма існування акцій: бездокументарна. Цим же Рішенням була затверджена нова редакція Статуту Фонду.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПАТ «КОВЕРНОТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 06 вересня 2016 року за №001037, що засвідчує випуск акцій з метою здійснення спільного інвестування на загальну суму у розмірі 130 000 000,00 грн (сто тридцять мільйонів грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1(одна) грн. кожна, простих іменних 130 000 000 штук, форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво № 00250 від 28 листопада 2012 року було анульоване.

Протягом вересня - грудня 2016 року ТОВ «ВАН КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 32523625) на банківський рахунок Фонду № 26503001039601 в ПАТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ, МФО 339050, сплатило за акції Фонду в кількості 20 778 666 штук грошовими коштами загальну суму в розмірі 18 205 800,00 грн. згідно з наступними договорами купівлі- продажу цінних паперів: №№ 1-КР від 14.09.2016 р. – 1 918 000 грн, 2-КР від 22.09.2016 р. – 9 291 000 грн, 3-КР від 02.11.2016 р. – 2 844 000 грн, 4-КР від 2.11.2016 р. – 3 700 800 грн, 5-КР від 28.12.2016 р. – 452 000 грн. Збитки від розміщення акцій нижче номіналу були віднесені Фонду на збитки у 2016 році. Дані про внески до статутного капіталу у 2016 році від ТОВ «ВАН КАПІТАЛ» надані Фондом до аудиту у вигляді реєстру надходжень по особовому рахунку ПАТ «КОВЕРНОТ» № 763390500000026500001048048 за період з вересня 2016 року по 05.01.2023 року.

Протягом 2017 року розміщення простих іменних акцій Фонду не відбувалось. Протягом червня - серпня 2018 року ТОВ «Кремфінгруп» (код за ЄДРПОУ 39098787), яке внесено до переліку осіб, серед яких розміщувались акції Фонду, відповідно до проспекту емісії цінних паперів, затвердженого загальними зборами учасників Фонду (протокол № 18/2 від 21 вересня 2018 року) та Наглядовою радою Фонду (протокол № 09/26 від 26 вересня 2018 року), на банківський рахунок Фонду № 26500001048048 в ПАТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ, МФО 339050, сплатило за акції Фонду в кількості 107 771 334 штук грошовими коштами в сумі 130 315 327,58 грн згідно з наступними договорами купівлі- продажу цінних паперів: №№ 6-КР від 05.06.2018 р. – 30 243 000 грн, 8-КР від 20.06.2018 р. – 4 988 500 грн, 9-КР від 27.06.2018 р. – 8 872 000 грн, 10-КР від 6.07.2018 р. – 1 094 000 грн, 11-КР від 25.07.2018 р. – 18 154 000 грн, 12-КР від 6.08.2018 р. – 8 900 000 грн, 12-КР від 06.08.2018 р. – 5 549 000 грн, 13-КР від 14.08.2018 р. – 18 250 000 грн, 14-КР від 17.08.2018 р. – 8 173 000 грн, 15-КР від 22.08.2018 – 13 908 172,42 грн. Дані про внески до статутного капіталу Фонду від ТОВ «Кремфінгруп» надані Фондом до аудиту у вигляді копій платіжних доручень.

4. 21 вересня 2018 року Загальними зборами акціонерів Фонду (Протокол № 18/2 від 21 вересня 2018 року) було затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «КОВЕРНОТ» на 470 000 000,00 грн (чотириста сімдесят мільйонів грн) і затвердити його в розмірі 600 000 000,00 грн (шістсот мільйонів грн 00 коп.) та додатково випустити та здійснити розміщення 470 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) грн кожна. Форма існування акцій: бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПАТ «КОВЕРНОТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19 листопада 2018 року за №001649, що

засвідчує випуск акцій з метою здійснення спільного інвестування на загальну суму у розмірі 600 000 000,00 грн (шістсот мільйонів грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1(одна) грн. кожна, простих іменних 600 000 000 штук, форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво № 001037 від 06 вересня 2016 року було анульоване.

Протягом грудня 2018 року - вересня 2019 року ТОВ «ДЖИНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 40457641), яке внесено до переліку осіб, серед яких розміщувались акції Фонду, відповідно до проспекту емісії цінних паперів, затвердженого загальними зборами учасників Фонду (протокол № 18/2 від 21 вересня 2018 року) та Наглядовою радою Фонду (протокол № 09/26 від 26 вересня 2018 року), на банківський рахунок Фонду № 26509001051412 в ПАТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ, МФО 339050 сплатило за акції Фонду грошовими коштами загальну суму в розмірі 246 890 550,21 грн. а саме, згідно договорами купівлі- продажу цінних паперів №№ ДД18-0312-3 від 03.12.2018 р. – 3 166 135 грн, ДД18-0612-3 від 06.12.2018 р. – 5 803 424,07 грн, ДД18-3011-5 від 30.11.2018 р. – 3 833 865 грн, ДД18-2811-8 від 28.11.2018 р. – 7 000 000 грн, ДД18-2811-9 від 28.11.2018 р. – 250 000 грн, ДД18-1312-4 від 13.12.2018 р. – 23 528 676 грн, ДД18-1412-1 від 14.12.2018 р. – 17 007 219,93 грн, ДД18-1712-5 від 17.12.2018 р. – 8 526 107,23 грн, ДД18-1812-3 від 18.12.2018 р. – 9 360 051,33 грн, ДД18-1812-4 від 18.12.2018 р. – 40 196 700 грн, ДД18-1212-1 від 12.12.2018 р. – 42 835 895,93 грн, ДД18-2612-6 від 26.12.2018 р. – 4 042 000 грн, ДД18-2612-6 від 26.12.2018 р. – 7 500 500 грн, ДД18-2612-1 від 26.12.2018 р. – 4 069 500 грн, ДД18-1912-6 від 19.12.2018 р. – 7 273 973 грн, ДД19-0404-4 від 04.04.2019 р. – 2 934 000 грн, ДД19-0504-1 від 05.04.2019 р. – 2 637 703,63 грн, ДД19-0804-1 від 08.04.2019 р. – 8 938 000 грн, ДД19-0406-1 від 04.06.2019 р. – 2 655 600 грн, ДД19-1206-1 від 12.06.2019 р. – 8 000 000 грн, ДД19-2106-3 від 21.06.2019 р. – 6 925 500 грн, ДД19-2406-2 від 24.06.2019 р. – 5 431 500 грн, ДД19-0507-2 від 05.07.2019 р. – 12 347 000 грн, ДД19-0108-4 від 01.08.2019 р. – 331 000 грн, ДД19-0808-1 від 08.08.2019 р. – 1 121 000 грн, ДД19-2008-1 від 20.08.2019 р. – 1 752 000 грн, ДД19-3008-1 від 30.08.2019 р. – 1 000 000 грн, ДД19-3008-1 від 30.08.2019 р. – 2 641 099,59 грн, ДД19-2708-1 від 27.08.2019 р. – 1 767 100 грн, ДД19-1709-1 від 17.09.2019 р. – 977 099,25 грн, ДД19-1109-1 від 11.09.2019 р. – 2 662 500 грн, ДД19-2608-1 від 26.08.2019 р. – 1 375 400,25 грн.

Дані про внески до статутного капіталу у 2018-2019 роках від ТОВ «ДЖИНВЕСТ» надані Фондом до аудиту у вигляді реєстру надходжень по особовому рахунку ПАТ «КОВЕРНОТ» № 763390500000026500001048048 за період з 19.08.2016 р. по 05.01.2023 року.

Протягом 2020 року розміщення акцій не відбувалося.

Протягом 2021 року Фондом розміщено 9 493 670 простих іменних акцій за 15 000 тис. грн, номінальна вартість розміщених акцій складала 9 494 тис. грн. 18 травня 2021 року ТОВ «Кремфінгруп» (код за ЄДРПОУ 39098787), яке внесено до переліку осіб, серед яких розміщувались акції Фонду, відповідно до проспекту емісії цінних паперів, затвердженого загальними зборами учасників Фонду протокол № 18/2 від 21 вересня 2018 року) та Наглядовою радою Фонду (протокол № 09/26 від 26 вересня 2018 року) платіжним доручення № 606 від 18 травня 2021 року сплатило за 9 493 670 простих іменних акцій 15 000 тис. грн.

Неоплачений капітал зменшився, відповідно, на 9 494 тис. грн та станом на 31 грудня 2021 року складав 219 595 тис. грн.

Станом на звітну дату емісійний дохід Фонду складав 19 029 тис. грн. 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 «Непокриті збитки» балансового рахунку 44 «Нерозподілені прибутки(непокриті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення

залишку субрахунку «Непокриті 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. 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 2018 рік становила 12 099 тис. грн.

Протягом 2019 року відбулось розміщення 61 071 952 простих іменних акцій на суму 62 496 тис. грн. Сума «Додаткового капіталу» («Емісійного доходу») Фонду за 2019 рік складала 1424 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2019 року сума «Додаткового капіталу» («Емісійного доходу») Фонду становила 13 523 тис. грн.

Протягом 2020 року розміщення та викупу акцій не відбувалося. У 2021 році було розміщено 9 493 670 штук простих іменних бездокументарних на суму 15 000 тис. грн. Емісійний дохід від розміщення у 2021 році склав 5 506 тис. грн. З врахуванням емісійного доходу в сумі 13 523 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року, емісійний дохід станом на 31 грудня 2021 року склав 19 029 тис. грн.

У зв'язку з розміщенням 9 493 670 штук простих іменних бездокументарних акцій у 2021 році, неоплачений капітал станом на 31 грудня 2021 року зменшився та становив 219 595 тис. грн.

Вилучений капітал Фонду протягом 2021 року не змінювався та станом на 31 грудня 2021 року становить 39 019 тис. грн.

В 2021 році Фондом отриманий капітал у дооцінках в сумі 375 134 тис. грн у зв'язку з дооцінкою до справедливої вартості поточних фінансових інвестицій на підставі незалежної оцінки ринкової вартості професійного оцінювача ТОВ «Консалтинговий центр «Столиця-Груп» (код ЄДРПОУ 31607651). Станом на 31 грудня 2021 року капітал у дооцінках Фонду складав 375 134 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2021 року складав 246 394 тис. грн.

Остання редакція Статуту Фонду затверджена єдиним учасником «КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД» (Рішення єдиного учасника ПАТ «КОВЕРНОТ» № 12/06 від 06 грудня 2021 року). Розмір статутного капіталу Фонду у 2021 році не змінювався та складав 600 млн. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним учасником ПАТ «КОВЕРНОТ» є юридична особа «КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД» (реєстраційний номер за законодавством Республіки Кіпр: HE 343377, місцезнаходження; м.Нікосія, Анніс Комнініс Стріт, буд.4, оф.202, Солеа Білдінг, 2 поверх, індекс 1060), якій належить 100% статутного капіталу Фонду серед розміщених акцій.

Згідно Реєстру власників іменних цінних паперів Фонду, який наданий ПАТ «Національний Депозитарій України» (вих. № 59010 від 31 січня 2022 року), станом на 31.12.2021 року залишки на рахунку в Депозитарії складають:

- Цінні папери, що обліковуються на рахунку власника цінних паперів «КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД» - 343 426 803 штук;

- Цінні папери, викуплені емітентом – 36 977 921 штук;

- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками – 219 595 276 штуки.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ПАТ «КОВЕРНОТ» установчим документам.

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 «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 БУДКЕПІТАЛ» «Про затвердження облікової політики згідно з МСФЗ» від 4 січня 2021 року за № 04/01/21, яким затверджено «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» на 2021 рік».

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 «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.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, основні засоби, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Станом на звітну дату на балансі Фонду не обліковувались: нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції та дебіторська заборгованість, інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду обліковувалась інвестиційна нерухомість за первісною вартістю в розмірі 355 075 тис. грн, до складу якої входять:

1. Офісний центр – «Громадський (виробничий) будинок», літера «А» за адресою м. Київ, вул. Болсуновська, б. 6, 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 грудня 2021 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 72 529 тис. грн. без ПДВ.

2. Будівля адміністративного та громадського призначення вартістю 282 546 тис. грн. Право власності № 44201002 зареєстровано 28.09.2021 року.

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендних платежів.

Інформація щодо інвестиційної нерухомості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.1.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковувались такі види оборотних активів:

- **товари** на суму 7 637 тис. грн, які склалися із нерухомості, передбаченої для продажу, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку. Перелік нерухомості, передбаченою для продажу, наведений Фондом у Примітках до фінансової звітності;

- **дебіторська заборгованість за розрахунками за послуги з оренди** в сумі 8 709 тис. грн, в тому числі, 6 470 тис. грн – заборгованість орендаря ТОВ "А.М.АЛЬФА ГРУП" (код ЄДРПОУ 40632479);

- **дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами** в сумі 178 515 тис. грн, в тому числі:

1. сплата 124 245 тис. грн ТОВ "Декоплюс" (код ЄДРПОУ 38727189) частки в об'єкті будівництва громадського будинку (офісного центру) по вул. Червоноармійській, 137, 139 у складі будівництва об'єктів житлового та громадського призначення з паркінгами у Печерському р-ні м.Києва згідно Інвестиційного Договору №061118-ІД від 06.11.2018 року;

2. сплата 49 215 тис. грн ТОВ "Ріверсайд Девелопмент ЛТД" (код ЄДРПОУ 40039630) - частки майнового комплексу під багатопверхову забудову з вбудованими приміщеннями громадського призначення на вул.Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва згідно Інвестиційного Договору №Р/4-2 від 18.11.2016 року;

3. сплата 5 055 тис.грн ТОВ "Сенс.Буд" (код ЄДРПОУ 39358116) - частки в об'єкті будівництва адміністративного будинку по вул.Володимірській, 95/42 у Голосіївському р-ні м.Київ згідно Інвестиційного Договору №1-ВЛ від 15.11.2017 року.

Аванси видані з метою отримання Фондом у власність приміщень після прийняття об'єкта в експлуатацію та отримання поштової адреси.

- **заборгованість за розрахунками з бюджетом** в сумі 55 796 тис. грн, в тому числі: 122 тис. грн - переплата з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, згідно ПКУ розділ XII стаття 266, 55 674 тис. грн. – податковий кредит ТОВ "Декоплюс" (код ЄДРПОУ 38727189) згідно передачі у власність Фонду частки в об'єкті будівництва за Інвестиційним договором №061118-ІД від 06.11.2018 року.

- **заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів** в сумі 95 046 тис. грн, в тому числі, заборгованість ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943602) складала 1 989 тис. грн, заборгованість ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код ЄДРПОУ 41310560) складала 30 080 тис. грн,

заборгованість ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943728) складала 21 071 тис. грн, заборгованість ТОВ «САНЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 41943487) складала 923 тис. грн, заборгованість ТОВ «САНВІН» (код ЄДРПОУ 41943487) складала 40 983 тис. грн, ці заборгованості виникли у вигляді заборгованості за процентами за договорами позик, строк погашення позики яких настане у 2022 році. Відсотки за надані позики встановлені згідно Договору новації в розмірі 23% річних. Рівень кредитного збитку по цим дебіторським заборгованостям низький.

- **інша поточна дебіторська заборгованість** в сумі 325 583 тис. грн, до неї віднесені заборгованості за виданими позиками в сумі 325 579 тис. грн на умовах повернення в зазначений термін або на вимогу позикодавця про повернення позики, рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. по таким позикам середній та низький, позики надавались на умовах 23% відсотки річних згідно Договору новації або безвідсоткові позики. По безвідсотковим позикам застосовувалось дисконтування в розмірі 17,5 %. Перелік дебіторів з даними про їх назву, код за ЄДРПОУ, договір новації, суму заборгованості, умови повернення, відсотки за користування, рівень кредитного збитку та інші наведені в Примітках до фінансової звітності за 2021 рік, пункт 7.2. Крім того, до іншої поточної дебіторської заборгованості віднесений авансовий внесок за депозитарні послуги ПАТ «НДУ» (код ЄДРПОУ 30370711) в сумі 4 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року Фондом був нарахований резерв очікуваних кредитних збитків щодо виданих позик та нарахованих відсотків у сумі 3 744 тис. грн.

Інформація про дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021 року розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.2.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковувались у сумі 445 095 тис. грн та склалися:

- з корпоративних прав на суму 414 855 тис. грн з часткою володіння:
 - ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код за ЄДРПОУ 41943602), частка 100% - 89 104 тис. грн;
 - ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (код за ЄДРПОУ 406324790), частка 50% - 9 тис. грн;
 - ТОВ «Сенс. Буд» (код за ЄДРПОУ 39358116), частка 50% - 2 664 тис. грн;
 - ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код за ЄДРПОУ 41310560), частка 100% - 74 289 тис. грн;
 - ТОВ «ТРОПУС-Н» (код за ЄДРПОУ 40802888), частка 2,651% - 16 тис. грн;
 - ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код за ЄДРПОУ 41943728), частка 100% - 58 484 тис. грн;
 - ТОВ «САНЕНЕРГО» (код за ЄДРПОУ 41943487), частка 100% - 102 997 тис. грн;
 - ТОВ «САНВІН 28» (код за ЄДРПОУ 41793246), частка 100% - 17 448 тис. грн;
 - ТОВ «КРООС РАН» (код за ЄДРПОУ 42614294), частка 100% - 5 501 тис. грн;
 - ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" (код за ЄДРПОУ 41596945), частка 11% - 1 749 тис. грн;
 - ТОВ "АГРО-ТЕРМІН" (код за ЄДРПОУ 37406325), частка 78% - 32 594 тис. грн;
 - ТОВ "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА" (код за ЄДРПОУ 35199789), частка 50% - 30 000 тис. грн.

Зазначені корпоративні права обліковувались за справедливою вартістю згідно незалежної оцінки ринкової вартості професійного оцінювача ТОВ «Столиця-Груп» (код ЄДРПОУ 32830397). Дооцінка поточних фінансових інвестицій за 2021 рік склала 375 106 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року за даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) Фонду у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються за справедливою вартістю фінансові інвестиції у корпоративні права інших вище вказаних українських підприємств: ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП», ТОВ «САНВІН 28», ТОВ «ТРОПУС-Н», ТОВ «ГРІНВАТТЕХ», ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН», ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ», ТОВ «САНЕНЕРГО», ТОВ «КРООС РАН» на загальну суму 347 848 тис. грн. Аудитор вважає, що ці фінансові інвестиції слід відображати як довгострокові фінансові інвестиції у рядку 1035 Балансу, тому що вони обліковуються Фондом більш одного року.

- з поточних фінансових інвестицій на суму 30 240 тис. грн, які склалися з Форвардних контрактів (деривативів), які належать до категорії «утримувані для продажу». Їх облік ведеться по справедливій вартості, яка станом на 31 грудня 2021 року є фіксованою ціною форвардних контрактів.

Базовим активом форвардних контрактів є :

- машиномісця та приміщення для зберігання велосипедів за адресою: м. Київ, перетин вул. Борщагівської та проспекту Повітрофлотському у Шевченківському районі;
- нежитлове приміщення за адресою м. Київ, вул. Московська, 6.7 у Печерському районі;
- нежитлові приміщення за адресою м. Київ, вул. Шолуденко, 6.30 у Шевченківському районі;
- нежитлове приміщення за адресою м. Київ, бульвар Дружби Народів, 6.2 у Печерському районі.

Інформація про поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 року розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.4.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року відсутня. Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021 року склали 1 625 тис. грн, до них віднесені податкові зобов'язання по забезпечувальним платежам орендаторів Бізнес Центру по вул. Червоноармійський, 6.137 та 6.139 у Печерському р-ні м. Києва. Інформація про інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021 року наведена Фондом в Примітках до фінансової звітності, пункт 7.7.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті на поточних рахунках в АТ «КРИСТАЛБАНК» (МФО 339050) станом на 31 грудня 2021 року складав 4 204 467,97 грн, на рахунку в казначействі України (для адміністрування податків) – 233 299,00 грн, що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» визначені наступні рейтинги АТ «КРИСТАЛБАНК»:

- Довгостроковий кредитний рейтинг: ua AA, прогноз у розвитку (дата визначення рейтингу 20.09.2021)
- Рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» - 5 (дата визначення рейтингу 20.09.2021)

Рейтингове агентство «ІВІ – Рейтинг» у 2022 році повідомляло про підвищення довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» до рівня ua AA з прогнозом «у розвитку». Також Рейтинговым агентством було визначено рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні 5 (відмінна надійність), <http://ibi.com.ua/UK/press-release/ibi-rating-pidvishhilo-kreditnij-rejting-at-ristalbank-do-rivnya-uaaa.html>

Інформація про грошові кошти станом на 31.12.2021 року розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.3.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду не обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу.

Інформація щодо видів зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам облікової політики на 2021 рік та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31 грудня 2021 року у Фонду відсутні. Короткострокові кредити банків, 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 2021 року не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду обліковувалась поточна кредиторська заборгованість за договором відступлення права вимоги корпоративних прав в сумі 2664 тис. грн (договір відступлення права вимоги від 15 вересня 2021 року).

На кінець звітного періоду на балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 482 882 тис. грн, до якої включені зобов'язання за попередніми договорами купівлі-продажу квартир з третіми особами, щодо реалізації житлових об'єктів, які перейдуть у власність Фонду після здачі об'єкта в експлуатацію, в сумі 128 102 тис. грн та 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 2021 року на балансі Фонду обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 10 030 тис. грн, в тому числі, зобов'язання згідно договорів купівлі-продажу корпоративних прав, строк сплати яких не настав склали 10 017 тис. грн, витрати від дисконтування наданих позик – 13 тис. грн.

Інформація про зобов'язання розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.8.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року відсутня.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної кредиторської заборгованості відповідає первинним документам та даним реєстрів бухгалтерського обліку.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів та зобов'язань подано в фінансовій звітності Фонду за 2021 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 2021 рік в цілому відповідають первинним документам.

За результатами діяльності у 2021 році Фондом отримано доходів на загальну суму 140 885 тис. грн, а саме:

- чистий дохід від реалізації продукції (об'єктів нерухомості) в сумі 76 147 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 164 тис. грн, які включають курсові різниці;
- інші фінансові доходи в сумі 30 890 тис. грн, до складу якого включено доходи від дисконтування дебіторської заборгованості;
- інші доходи від продажу деривативів (форвардних контрактів) на суму 33 684 тис. грн.

Сума доходу Фонду за 2021 рік збільшилась у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 11 751 тис. грн. Інформація про доходи розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.9.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік сукупного доходу ПАТ «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

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2021 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 «КОВЕРНОТ» за 2021 рік.

За 2021 рік загальна сума витрат Фонду склала 31 866 тис. грн. До складу витрат віднесено:

- собівартість реалізованої продукції (об'єктів нерухомості) в сумі 6 556 тис. грн,
- адміністративні витрати в сумі 2 801 тис. грн, з них: винагорода депозитарній установі ІСІ в сумі 43 тис. грн; винагорода Товариству в сумі 827 тис. грн; винагорода аудитору ІСІ в сумі 30 тис. грн; нотаріальні послуги в сумі 153 тис. грн; розрахунково-касове обслуговування банку в сумі 465 тис. грн, винагорода оцінювачу майна в сумі 86 тис. грн, винагорода членам Наглядової Ради в сумі 224 тис. грн та інші витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ в сумі 973 тис. грн,
- витрати на збут в сумі 607 тис. грн,
- інші операційні витрати в сумі 3 290 тис. грн, з них: нарахування резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 3120 тис. грн, курсові різниці в розмірі 164 тис. грн та штрафні санкції в сумі 6 тис. грн,
- фінансові витрати в сумі 656 тис. грн у вигляді втрат від розрахунку справедливої вартості (дисконтування дебіторської заборгованості) в сумі 656 тис. грн,
- інші витрати в сумі 17 956 тис. грн - собівартість реалізованих деривативів (форвардних контрактів).

Податок на прибуток за 2021 рік нарахований в сумі 27 тис. грн.

Таким чином, за результатами своєї діяльності за 2021 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 «БУДКЕПІТАЛ», отримало чистий прибуток в сумі 108 992 тис. грн.

У 2021 року здійснена дооцінка корпоративних прав на суму 375 106 тис. грн та дооцінка необоротних активів на 28 тис. грн, таким чином, інший сукупний дохід склав суму – 375 134 тис. грн, сукупний дохід Фонду за 2021 рік склав, відповідно, 484 126 тис. грн.

Нарахування та сплата дивідендів у 2021 році не здійснювалась.

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Фонду становив 246 394 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру

доходів та витрат Фонду. Інформація щодо змісту доходів та витрат, розкрита Фондом у Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік, пункти 7.9. та 7.10.

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 31.12.2021 року на рахунках ПАТ «КОВЕРНОТ» у АТ «КРИСТАЛБАНК» складав 4 438 тис. грн.

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

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складав суму 981 943 тис. грн.

Власний капітал ПАТ «КОВЕРНОТ» складався із зареєстрованого Статутного капіталу в розмірі 600 000 тис. грн, капіталу в дооцінках в розмірі 375 134 тис. грн, додаткового капіталу/емісійного доходу в розмірі 90 029 тис. грн, нерозподіленого прибутку в розмірі 246 394 тис. грн, неоплаченого капіталу в розмірі -219 595 тис. грн та вилученого капіталу в розмірі -39 019 тис. грн.

Протягом 2021 року дивіденди єдиному учаснику Фонду не нараховувались та не сплачувались.

За період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року Фондом було розміщено 9 493 670 акцій (простих, бездокументарних, іменних) на суму 15 000 тис. грн.

На думку аудиторів, розмір та структура власного капіталу ПАТ «КОВЕРНОТ» станом на 31 грудня 2021 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2021 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).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 - IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями), статтями 6. та 7. Статуту 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 «КОВЕРНОТ». У 2021 році рішенням єдиного акціонера Фонду № 0604/21 від 06.04.2021 року обраний новий склад Наглядової Ради.

До складу Наглядової ради входить Голова та два члени Наглядової ради. Рішенням засідання Наглядової ради ПАТ «КОВЕРНОТ» від 9 квітня 2021 року № 09/04/21 головою Наглядової ради Фонду була обрана Петренко Каріна Ігорівна, членами Наглядової ради обрані Мельник Іван Іванович та Чухлеб Наталя Олегівна.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників ПАТ «КОВЕРНОТ» та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконання умов регламенту,

інвестиційної декларації та договору про управління активами з Товариством.

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2021 року становить 981 943 тис. грн, що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 1 477 519 тис. грн, з них: необоротні активи – 355 075 тис. грн. та оборотні активи – 1 122 444 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 495 576 тис. грн.

Власний капітал становить 981 943 тис. грн.

Інформація про вартість чистих активів ПАТ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ», наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2021 р.
1	Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	1 477 519
2	Зобов'язання фонду, тис. грн	495 576
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн (ряд.1- ряд.2)	981 943

Інформація про вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію ПАТ «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ», визначається діленням вартості чистих активів фонду (тис. грн.) на кількість акцій, що знаходяться в обігу (штук) та становить 2,86 грн. (981 943 тис. грн. / 343 426 803 штук).

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

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

Інформацію про склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2021 року наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиційна нерухомість	355 075	24,03
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	4 438	0,30
Поточні фінансові інвестиції в корпоративні права	445 095	30,12
Дебіторська заборгованість	663 649	44,92

Товари	7 637	0,52
Інші оборотні активи	1 625	0,11
Усього	1 477 519	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 висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

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 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 року за №1516/24048.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

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

Згідно наказу Товариства № 04/01 від 01 квітня 2021 року на посаду внутрішнього аудитора призначено заступника директора з загальних питань Сутягіну Ярославу Олегівну, ревізором призначений Іваненко Олег Вікторович.

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, по заяві управлінського персоналу відповідно до засад, визначених МСБО 10, були відсутні. Інформація про інші події після дати балансу, а саме, введення воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022 року № 64/2022 », надана управлінським персоналом Товариства у р.14 «Події після звітної дати» Приміток до фінансової звітності Фонду.

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

За даними, наданими аудитором управлінським персоналом, станом на 31 грудня 2021

року пов'язаними сторонами Фонду є:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ 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
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи	немає	немає	немає	немає
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	КОКСІ ХОЛДІНГ ЛТД	HE 343377	Анніс Комнініс Стріт, буд.4 оф.202, Солеа Білдінг, 2 поверх, індекс 1060, м. Нікосія, Республіка Кіпр	100%	0%
В		Голова наглядової ради				
	1.	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	Паспорт серії КО № 112499 виданий Автозаводським РВ КМУ		Не належить

				УМВС України в Полтавській області, 19.05.2000 р.		
		Усього:			100%	

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

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

N 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
3.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД НЕ 343377	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6	100%

				ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”		
--	--	--	--	---	--	--

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

N 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, HE 343377	---	Кушнір Оксана	Паспорт: тип Р номер K00455702, 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

N 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	Україна, м. Київ, вул.	50%

				відповідаль ністю «А.М.АЛЬФ А ГРУП»	Болсуновськ а, буд.6	
2.	38196948	I	40802888	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ТРОПУС- Н»	Україна, м. Київ, вул. В.Васильківс ька, буд.139	100%
3.	38196948	I	39358116	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «СЕНС.БУД »	Україна, м.Київ, вулиця Саксаганськ ого, будинок 40/85	50%
4	38196948	I	41943487	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «САНЕНЕР ГО»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
5	38196948	I	41943602	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ГРІНВАТТ ЕХ»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
6	38196948	I	41943728	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ЕНЕРДЖІ ТЕХ»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
7	38196948	I	41310560	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ЕНЕРДЖІ САН»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
8	38196948	I	42614294	Товариство з обмеженою відповідаль	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%

				ністю «КРОС.РАН »		
9	38196948	I	41793246	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «САНВІН 28»	Україна, м. Вінниця, вул. Гонти, буд. 39-А, кім.313	100%
10	38196948	I	41596945	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "ГОЛДЕН- ПАРК"	Україна, 01014, місто Київ, вул.Болсуно вська, будинок 6	11%
11	38196948	I	37406325	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "АГРО- ТЕРМІН"	Україна, місто Київ, вул.Болсуно вська, будинок 6, поверх 2	78%
12	38196948	I	35199789	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА"	Україна, місто Київ, вул.Горького будинок 5Б,	50%
13	38196948	I	42382605	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "ОРЛАНДО 1"	Україна, 01021, місто Київ, КЛОВСЬКИ Й УЗВІЗ, будинок 5, Н/П №2 В ЛІТ. А, кімната 3	89%

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.	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.б.	0%
	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	I	39670741	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДСТРЕФ-СИСТЕМЗ»	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.б, поверх 2, кімната 9.	0,0001%
2.	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ	Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.б	0%

					ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”		
	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	40406890	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФ ІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД“ЛІБЕРТ І ІНВЕСТ”	Україна, м. Київ, вул.Болсунов ська, буд.6, поверх 2, кімната 1.	0%
	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	44069139	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФ ІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “ФОРСАЙД”	Україна, м. Київ, вул.Болсунов ська, буд.6.	0%
3.	Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФ ІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”	Україна, м. Київ, вул. Болсуновськ а, буд.6	0%
	Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	41884170	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФ ІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “ОРЛАНДО”	Україна, м. Київ, вул. Болсуновськ а, буд.6, поверх 2, кімната 2.	0%
	Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	41222663	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ	02068, м.Київ, вулиця Анни	99%

					НІСТЮ "ФУД-РЕСТ"	Ахматової, будинок 22
Інші прями родичі голови та членів Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду пов'язаності не мають.						

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- сплата винагороди членам Наглядової ради на суму 224 тис. грн. на підставі рішення Наглядової Ради Фонду №23/04/21/2 від 23.04.2021 року про щомісячну виплату винагороди її членам.

Залишки станом на звітну дату за операціями з пов'язаними сторонами:

- дебіторська заборгованість за виданими позиками в сумі 329 323 тис. грн., заборгованості з простроченим строком погашення позик немає.
- кредиторська заборгованість по сплаті винагороди членам Наглядової ради відсутня.

Сума повернення позик протягом звітного року пов'язаними сторонами склала 11 000 тис. грн.

За операціями з пов'язаними сторонами за звітний період Фонд має доходи: з дисконтування наданих позик в сумі 30 890 тис. грн.

Фонд не здійснював операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами, які виходять за межі звичайної діяльності.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Фондом в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

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

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

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 «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства прийшов до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно. Інформація щодо

системи управління ризиками розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки ТОВ «КУА «БУДКЕШТАЛ» не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур 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», нами були виконані процедури необхідні 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 та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок 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 корпоративного 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 Фонду містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ 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	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3

	стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
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	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатком №12 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору №183 від 15 серпня 2016 року про надання аудиторських послуг 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),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ПАТ «КОВЕРНОТ» за 2021 рік затверджена керівником Товариства 28 січня 2022 року.

Термін проведення аудиту з 10.01.2022 року до 06.04.2023 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:

06 квітня 2023 року

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		2022	01	01		
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	за ЄДРПОУ		38196948		
Територія	ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА	за КАТОТТГ		A800000000006247		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ		230		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД		64.30		
Середня кількість працівників ¹	3					

Адреса, телефон 01014, М. КИЇВ, вул. Болсуновська, будинок 6,

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015	72 500	355 075
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	72 500	355 075
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	72 500	355 075
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14 193	7 637
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	14 193	7 637
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 600	8 709
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	119 726	178 515
з бюджетом	1135	32	55 796
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	88 615	95 046
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	327 202	325 583
Поточні фінансові інвестиції	1160	52 812	445 095
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 261	4 438
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	2 261	4 438
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	8 434	1 625
Усього за розділом II	1195	616 875	1 122 444
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	689 375	1 477 519

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	600 000	600 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		375 134
Додатковий капітал	1410	13 523	19 029
Емісійний дохід	1411	13 523	19 029
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	137 402	246 394
Неоплачений капітал	1425	(229 089)	(219 595)
Вилучений капітал	1430	(39 019)	(39 019)
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	482 817	981 943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		2 664
розрахунками з бюджетом	1620	175	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	195 281	482 882
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	11 102	10 030
Усього за розділом III	1695	206 558	495 576
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	689 375	1 477 519

Керівник

Головний бухгалтер

Криворучко В.А.

Посада не передбачена

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Публічне акціонерне товариство "Закритий
 Підприємство НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
 ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
38196948		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	76 147	116 281
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 556)	(13 341)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	69 591	102 940
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	164	889
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 801)	(1 140)
Витрати на збут	2150	(607)	()
Інші операційні витрати	2180	(3 290)	(1 513)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	63 057	101 176
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	30 890	1 337
Інші доходи	2240	33 684	10 627
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(656)	(1 337)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(17 956)	(3 272)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	109 019	108 531
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27)	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	108 992	108 531
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	28	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	375 106	
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	375 134	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	375 134	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	484 126	108 531

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	184	
Відрахування на соціальні заходи	2510	40	
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	6 474	2 653
Разом	2550	6 698	2 653

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	338 882 959	333 933 133
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	338 882 959	333 933 133
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,32	0,33
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,32	0,33
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
38196948		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17 868	6 144
Повернення податків і зборів	3005		14 269
у тому числі податку на додану вартість	3006		14 269
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	342 225	196 583
Надходження від повернення авансів	3020		820
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 602)	(56 502*)
Праці	3105	(148)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(61)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 321)	(1 334)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(27)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 198)	(720)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 096)	(614)
Витрачання на оплату авансів	3135	(397 845)	(177 953)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 499)	(159)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(1 296)	(710)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-52 658	-18 903
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	818	
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	66 072	7 133
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	11 000	130 394
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(25 555)	(2 411)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(12 500)	(114 089)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	39 835	21 027
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	15 000	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	15 000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 177	2 124
Залишок коштів на початок року	3405	2 261	137
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	4 438	2 261

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	01	01
			38196948		
(найменування)					

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	600 000		13 523		137 402	-229 089	-39 019	482 817
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	600 000		13 523		137 402	-229 089	-39 019	482 817
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					108 992			108 992
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		375 134						375 134
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		28						28
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		375 106						375 106
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245			5 506			9 494		15 000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		375 134	5 506		108 992	9 494		499 126
Залишок на кінець року	4300	600 000	375 134	19 029		246 394	-219 595	-39 019	981 943

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
38196948		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	600 000		13 523		28 871	-229 089	-39 019	374 286
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	600 000		13 523		28 871	-229 089	-39 019	374 286
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					108 531			108 531
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					108 531			108 531
Залишок на кінець року	4300	600 000		13 523		137 402	-229 089	-39 019	482 817

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»**

Код за ЄДРПОУ 38196948

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ

1. Загальні відомості
2. Опис економічного становища, в якому функціонує фонд
3. Загальна основа формування звітності
4. Суттєві положення облікової політики
5. Основні припущення, оцінки та судження
6. Розкриття інформації, щодо використання справедливої вартості
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
8. Власний капітал
9. Інформація про операції з пов'язаними особами
10. Умовні зобов'язання
11. Розкриття іншої інформації
12. Політика управління ризиками
13. Управління капіталом
14. Події після звітної дати

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, приміток до фінансової звітності за 2021 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Основні відомості про Фонд

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», скорочена назва ПАТ «КОВЕРНОТ» (надалі Фонд) засновано як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Створено згідно Закону України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інституті спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»
Зареєстровано в Єдиному державному реєстрі	25.04.2012 номер запису: 1 067 102 0000 017776
Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00058 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 25.06. 2012р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300058
Тип Фонду	Закритий
Вид Фонду	Недиверсифікований
Реєстрація випуску акцій	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00649 від 19.11.2018р.
Строк діяльності інвестиційного фонду	До 25.06.2112 року.
Поточний рахунок, грн	№ UA 09 339050 0000026509002048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050 № UA 76 339050 0000026500001048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050 № UA 04 339050 0000026508003048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050 № UA 96 339050 0000026507004048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050 № UA 91 339050 0000026506005048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050

	№UA36 320478 0000026503743585110 АБ «УКРГАЗБАНК» м. Київ МФО 320478 № UA 79 380526 0000002650500154588 АТ "КБ "ГЛОБУС" м. Київ МФО 380526 №UA66 899998 03855199000000382323 Казначейство України (ел.адм.подат.) МФО 899998
Поточний рахунок, євро	№ UA 76 339050 0000026500001048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050
Поточний рахунок, долар США	№ UA 76 339050 0000026500001048048 АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Київ МФО 339050
Місцезнаходження	01014, м. Київ, вул.Болсуновська, буд. 6
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Основний вид економічної діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Відомості про органи управління	Загальні збори учасників, Наглядова Рада
Голова Наглядової Ради	Петренко К.І.

Фондом було випущено 600 000 000 простих іменних акцій номіналом 1 гривень.

Станом на 31.12.2021 року було розміщено 343 426 803 акцій:

Учасники Фонду	кількість акцій	відсоток у СК
КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД	343 426 803	100%

Управління активами Публічного Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 150816-КУА від 15.08.2016 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 14 квітня 2008 року.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35851116

Види діяльності: 66.30 Управління фондами (основний);

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство провадить виключну діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників інституту спільного інвестування та за рахунок інституту спільного інвестування шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи інституту спільного інвестування, на що має відповідну ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19.09.2013 року № 521.

Строк дії ліцензії: з 19.09.2013 року - необмежений.

Місце знаходження Товариства за адресою: Україна, 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 6, поверх 2, кімната 8.

Відомості про посадових осіб Товариства:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові
Директор	Криворучко Володимир Анатолійович
Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку	Петренко Ірина Миколаївна
Внутрішній аудитор	Сутягіна Ярослава Олегівна
Ревізор	Іваненко Олег Вікторович

Інші органи Компанії не створювалися, посадові особи не обиралися.

УЧАСНИКИ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрованими учасниками КУА є фізична особа, яка сукупно володіє 100% у Статутному капіталі:

№ з/п	Назва Учасників	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Криворучко Володимир Анатолійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2594703793	10 025 000,00	100 %
	Разом	10 025 000,00	100

2. ОПИС ЕКОНОМЧНОГО СТАНОВИЩА, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ФОНД

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений *воєнний стан*, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Слід зазначити, що Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку № 136 від 24.02.2022 року, зокрема, зупинено: проведення операцій з активами, в тому числі, недержавних пенсійних фондів; зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку.

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

Однак, управлінський персонал при складанні фінансової звітності не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував у звітному періоді внутрішню політику обачності у своїй діяльності та припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

На момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариству.

Інформацію про оцінку впливу *воєнного стану* розкрито Фондом у п.14 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

3.ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою для фінансової звітності Фонду за 2021 рік, що закінчилося 31.12.2021р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фонд являється інвестиційним суб'єктом господарювання оскільки згідно інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

3.2. МСФЗ, які прийняті але ще не набули чинності

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Фонду. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Фонду.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. 1
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	

<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p>	<p>Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	
---	---	------------------------------	--

<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
--	--	------------------------------

102

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	
--	---	------------------------------	--

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	
---	--	--------------------------	--

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</p>	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	<p>Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p>	
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p>	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	

<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	<p>01 січня 2023 року</p>	
--	---	-------------------------------	--

<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	
--	--	-------------------------------	--

<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	
---	--	------------------------------	--

<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	
--	--	------------------------------	--

<p>МСФЗ 17 Страхові контракти</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрашування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрашування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	<p>1 січня 2023 року</p>	
---	---	------------------------------	--

<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	
---	--	--	--

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2021 рік.

Фонд у фінансовій звітності за 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосував достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал Товариства проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Фонду.

3.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до пілих тисяч.

3.4 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Фонду вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Фондом свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво згортати господарську діяльність Фонду.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта. Товариство не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду.

Товариство докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення стабільної діяльності та розвитку. Товариство визнає, що поточна діяльність Фонду пов'язана з ризиками, які можуть вплинути на, зокрема, вартість чистих активів; на зовнішнє середовище Фонду впливають чинники, напрямок та силу впливу яких заздалегідь передбачити не можливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

У зв'язку з цим управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Фонду.

Висновок Товариства щодо безперервності діяльності Фонду ґрунтувався на тому, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Фонді наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Фонду не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Фонду не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Фонду для забезпечення нормальної діяльності Фонду.

3.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Товариства 28 січня 2022 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

3.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Такі методи оцінки використання біржових котирувань або даних про поточну вартість іншого аналогічного за характеру інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2 Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.3 Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій та умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначати категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

4.4 Форма та назва фінансових звітів

Склад комплекту фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Форма і зміст проміжного фінансового звіту відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

4.5 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

4.6 Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.6.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку, тобто на дату, коли актив або зобов'язання передаються Фондом (припинення визнання інструменту).

Фінансові активи, Фонд класифікує згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.6.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних (короткострокові до 1 року) рахунках у банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.6.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, облігації та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожен звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно МСФЗ 9 при визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Фонд застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Фонд не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Фонд використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Рівень кредитного збитку визначається в залежності від наявності або відсутності факторів, що приведені в таблицях:

Розрахунок кількості балів за факторами ризику

№пп	Фактор	Бал
1	Внутрішній кредитний рейтинг позичальника (своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах)	
2	Перенесення строків погашення заборгованості	
3	Прибуткова/збиткова діяльність позичальника за попередній рік	
	Загальна сума балів	

У разі відсутності – 0 балів, у разі наявності – 1 бал.

В залежності від загальної суми балів визначається рівень кредитного ризику.

Визначення рівня кредитного ризику

Кількість балів	Рівень кредитного ризику
Від 0 до 1	Низький кредитний ризик
Від 1 до 2	Середній кредитний ризик
Більше 2	Високий кредитний ризик

Недоотриманий грошовий потік залежить від рівня кредитного ризику. Чим вище кредитний ризик, тим більше вірогідність та сума недоотриманих грошових потоків.

Розрахунок недоотриманого грошового потоку

Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %	Договірний грошовий потік, грн.	Очікувана сума недоотриманого грошового потоку
1	2	3	4	5 = 2*3*4
Низький кредитний ризик	15%	1%	За умовами договору	0.1500%
Середній кредитний ризик	30%	5%	За умовами договору	1.5000%
Високий кредитний ризик	50%	10%	За умовами договору	5.0000%

Кредитним збитком є теперішня вартість очікуваної суми недоотримання грошового потоку.

4.6.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

По терміну погашення дебіторська заборгованість ділиться на поточну та довгострокову.

Після первісного визнання, подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточна заборгованість оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури (акту наданих послуг), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

4.6.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери, які Фонд не має наміру тримати до дати їх погашення у портфелі до погашення.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється з використанням Положення про порядок оцінки вартості чистих активів інвестиційних фондів і взаємних фондів інвестиційних компаній, затвердженого рішенням НЦКПФР 30.07.2013 № 1336 зі змінами та доповненнями та методичних рекомендацій наданих саморегулювальною організацією професійних учасників фондового ринку (УАІБ) щодо визначення

справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду таких акцій не має.

4.6.6 Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, умов договору, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.7 Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість при придбанні оцінюється за первісною вартістю, що включає всі витрати на її придбання. Після первинного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови на звітну дату. Доходи або витрати, що виникають від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються в звіт про сукупні прибутки за той звітний рік, в якому вони виникли. Справедлива вартість визначається щорічно, незалежним оцінювачем.

4.8 Облікова політика щодо оренди.

Відповідно до МСФЗ 16 суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт до всіх видів оренди, включаючи оренду активів по праву користування в суборенду.

Підставою для визнання операцій оренди в обліку орендаря і орендодавця є договір оренди або суборенди відповідного майна.

З огляду на МСФЗ 16, договір є орендою або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію.

Уклавши договір оренди або договір, що містить її компоненти, Фонд за загальним правилом повинна враховувати кожен компонент оренди в договорі як оренду окремо від неорендних компонентів.

Дата початку оренди - дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Фонд, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування.

На початку оренди Фонд оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Фонд бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання.

На дату початку оренди Фонд оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Фонд застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню; зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди; сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права користування.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду: термін корисного використання об'єкта оренди; термін договору оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Подальший облік орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання, збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або

модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Для Фонду передбачається можливість не застосовувати вимоги МСФЗ 16 про визнання, оцінки та подання інформації до:

короткострокову оренду (в нашому розумінні - на термін менше 12 місяців);
оренді, по якій базовий актив є малоцінним

Рішення про звільнення, що стосується короткострокової оренди, застосовується по класах базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів з низькою вартістю може прийматися Фондом по кожному договору оренди окремо. Під класом базових активів мається на увазі група базових активів, аналогічних за своєю природою і порядку використання в діяльності суб'єкта господарювання.

У разі прийняття рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень Фонд визнає орендні платежі згідно з нормами МСФЗ 16 - як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Фонд застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більш точно відображає модель отримання вигоди.

4.9 Облікова політика щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) в наслідок минулих подій, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.10 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.10.1. Доходи та витрати

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

4.10.2 Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

4.10.3 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5 ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Як би керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю, у розмірі кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

5.6 Використання ставок дисконтування.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідності з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- Вартості грошей у часі;
- Вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- Фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ “Вартість строкових кредитів за даними статистичної звітності банків України”.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки,

	зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

6.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді:

- витрати від справедливої вартості наданих позик – 656 тис.грн.
- фінансовий дохід від дисконтування – 30 890 тис.грн.
- кредитні збитки недотриманого грошового потоку – 3 120 тис.грн.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Класи активів та зобов'язань,	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на 31.12.2021)	2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесе- них до 1-го рівня), які 31.12.2021)	3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому 31.12.2021)	Усього 31.12.2021
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Грошові кошти на поточному	4438			4438
Інвестиційна нерухомість	355074	-	-	355074
Поточні фінансові інвестиції			445095	445095

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.5 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(тис. грн.)

	Балансова вартість до переоцінки		Справедлива вартість	
	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Поточні фінансові інвестиції	69989	52812	445095	52812
Грошові кошти	4438	2261	4438	2261

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, належать фінансові інвестиції (корпоративні права), грошові кошти на поточному рахунку та кошти за вкладом на вимогу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2021р. в суммі 445 095 тис.грн. складаються:

- з корпоративних прав на сумму 414 855 тис.грн з часткою володіння:

ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (41943602) 100% - 89 104 тис.грн.;

ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (40632479) 50% - 9 тис.грн.;

ТОВ «Сенс.Буд» (39358116) 50% - 2 664 тис.грн.;

ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (41310560) 100% - 74 289 тис.грн.;
ТОВ «ТРОПУС-Н» (40802888) 2,651% - 16 тис.грн.;
ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (41943728) 100% - 58 484 тис.грн.;
ТОВ «САНЕНЕРГО» (41943487) 100% - 102 997 тис.грн.
ТОВ «САНВІН 28» (41793246) 100% - 17 448 тис.грн.
ТОВ «КРООС РАН» (42614294) 100% - 5 501 тис.грн.
ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" (41596945) 11% - 1 749 тис.грн.
ТОВ "АГРО-ТЕРМІН" (37406325) 78% - 32 594 тис.грн.
ТОВ "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА" (35199789) 50% - 30 000 тис.грн.

Зазначені корпоративні права обліковуються за справедливою вартістю згідно незалежної оцінки ринкової вартості професійного оцінювача ТОВ «Столиця-Груп» (код ЄДРПОУ 32830397).

- поточних фінансових інвестицій на суму 30 240 тис.грн. які складаються з Форвардних контрактів (деривативів), які належать до категорії, утримувані для продажу. Їх облік ведеться по справедливій вартості, яка станом на 31.12.2021р.є фіксованою ціною форвардних контрактів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1 Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду обліковується інвестиційна нерухомість:

- офісний центр вартістю 72 529 тис.грн.:

«Громадський (виробничий) будинок, літера «А» за адресою м.Київ, вул. Болсуновська, б.б. Право власності №36965110 зареєстровано 16.06.2020р.

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

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості «Громадський (виробничий) будинок, літера "А", ОФІСНИЙ ЦЕНТР» за адресою 01014 м.Київ, вул. Болсуновська, б.б здійснювалася за собівартістю 72 500 тис.грн. без урахування ПДВ.

Станом на 31.12.2021р. 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 72 529 тис.грн. без ПДВ.

- Будівля адміністративного та громадського призначення (бізнес-центр MAG.NETT) вартістю 282 546 тис.грн. за адресою: м.Київ, вул.Велика Васильківська, б.139. Право власності № 44201002 зареєстровано 28.09.2021р.

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендних платежів.

7.2 Дебіторська заборгованість

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2021р. складає 663 649 тис. грн.:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 8 709 тис.грн.:

- 6 470 тис.грн - ТОВ "А.М.АЛЬФА ГРУП" (код ЄДРПОУ 40632479) Орендна плата згідно Договору оренди від 17.06.2020р.
- 325 тис.грн. - ТОВ "ЕКСПАНДІА" (код ЄДРПОУ 35415496) Орендна плата згідно Договору оренди №2/2021 від 13.10.2021р.
- 216 тис.грн. - ТОВ "КРЕАТИВНИЙ КВАРТАЛ-КИЇВ.4" (код ЄДРПОУ 43174250) Орендна плата згідно Договору оренди №4/2021 від 27.10.2021р.
- 994 тис.грн. - ТОВ "Лореаль Україна" (код ЄДРПОУ 33239599) Орендна плата згідно Договору оренди №3/2021 від 20.10.2021р.
- 435 тис.грн. - ТОВ " "НЕСТЛЕ Україна "" (код ЄДРПОУ 32531437) Орендна плата згідно Попереднього Договору оренди від 19.10.2021р.
- 269 тис.грн. - ТОВ "РОШ Україна" (код ЄДРПОУ 36691549) Орендна плата згідно Договору оренди № №6/2021 від 28.10.2021р..

За виданими авансами в сумі 178 515 тис.грн.:

- 124 245 тис.грн. ТОВ "Декоплюс" (код ЄДРПОУ 38727189) Сплата частки в об'єкті будівництва громадського будинку (офісного центру) по вул. Червоноармійській, 137, 139 у складі будівництва об'єктів житлового та громадського призначення з паркінгами у Печерському р-ні м.Києва згідно Інвестиційного Договору №061118-1Д від 06.11.2018р. з метою отримання Фондом у власність приміщень після прийняття об'єкта в експлуатацію та отримання поштової адреси; очікувана здача об'єкту 1 кв.2022р.
- 49 215 тис.грн. ТОВ "Ріверсайд Девелопмент ЛТД" (код ЄДРПОУ 40039630) Сплата частки в об'єкті будівництва майнового комплексу під багатопверхову забудову з вбудованими приміщеннями громадського призначення на вул.Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва згідно Інвестиційного Договору №Р/4-2 від 18.11.2016р. з метою отримання Фондом у власність приміщень після прийняття об'єкта в експлуатацію та отримання поштової адреси; очікувана здача об'єкту 1 квартал 2022р.
- 5 055 тис.грн ТОВ "Сенс.Буд" (код ЄДРПОУ 39358116) Сплата частки в об'єкті будівництва адміністративного будинку по вул.Володимірській, 95/42 у Голосіївському р-ні м.Київ згідно Інвестиційного Договору №1-ВЛ від 15.11.2017р.з метою отримання Фондом у власність приміщень після прийняття об'єкта в експлуатацію та отримання поштової адреси. Очікувана здача об'єкту 2 квартал 2023р.

За розрахунками з нарахованих доходів в сумі 95 046 тис.грн. :

- 1 989 тис. грн. – ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943602) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №03/06/19 від 03.06.2019р. Строк погашення позики до 31.05.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» низький.
- 30 080 тис.грн. - ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код ЄДРПОУ 41310560) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №090919-ЕС від 09.09.2019р. Строк погашення позики до 07.09.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» низький.
- 21 071 тис.грн. - ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943728) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №090919-ЕТ від 09.09.2019р. Строк погашення позики до 07.09.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» низький.

- 923 тис.грн. - ТОВ «САНЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 41943487) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №03/06/19-С від 03.06.2019р. Строк погашення позики до 31.05.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «САНЕНЕРГО» низький.
- 40 983 тис.грн. – ТОВ «САНВІН» (код ЄДРПОУ 41943487) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №03/06/19-С від 03.06.2019р. Строк погашення позики до 21.01.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «САНВІН» низький.

З бюджетом в сумі 55 796 тис.грн.:

- 122 тис.грн. Переплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки згідно ПКУ розділ XII стаття 266.
- 55 674 тис.грн. – податковий кредит ТОВ "Декоплюс" (код ЄДРПОУ 38727189) згідно передачі у власність Фонду частки в об'єкті будівництва за. Інвестиційним. Договором. №061118-ІД від 06.11.2018р.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 325 583 тис.грн. складає з:

- 29 000 тис.грн. - ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943602) Договір новації №03/06/19 від 03.06.2019р Строк погашення позики до 31.05.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 261 тис.грн. Відсотки за надану позику згідно Договору новації №090919-ЕС від 09.09.2019р.складають 23% річних.
- 24 000 тис.грн. - ТОВ «САНЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 41943487) Договір новації №03/06/19-С від 03.06.2019р Строк погашення позики до 31.05.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «САНЕНЕРГО» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 216 тис.грн.. Відсотки за надану позику згідно Договору новації №03/06/19-С від 03.06.2019р.складають 23% річних.
- 58 тис.грн. - ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) Договір позики №190118-І/П від 19.01.2018р.; Позику надається до моменту вимоги позикодавця про повернення позики. Після чого позичальник зобов'язується здійснити повернення не пізніше дня, наступного за днем отримання вимоги про повернення позики. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ТРОПУС-Н» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. не суттєва. Сума дисконту є не суттєвою.
- 77 000 тис.грн. - ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код ЄДРПОУ 41310560) Договір новації №090919-ЕС від 09.09.2019р Строк погашення позики до 07.09.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 693 тис.грн. Відсотки за надану позику згідно Договору новації №090919-ЕС від 09.09.2019р.складають 23% річних.
- 78 000 тис.грн. - ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943728) Договір новації №090919-ЕТ від 09.09.2019р Строк погашення позики до 07.09.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 702 тис.грн. Відсотки за надану позику згідно Договору новації №090919-ЕТ від 09.09.2019р.складають 23% річних.
- 991 тис.грн. - ТОВ "Сенс.Буд" (код ЄДРПОУ 39358116) Договір позики №160119-1/П від 16.01.19р. Позику надається до моменту вимоги позикодавця про повернення позики.

- Після чого позичальник зобов'язується здійснити повернення не пізніше дня, наступного за днем отримання вимоги про повернення позики. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «Сенс.Буд» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 9 тис.грн. Ставка дисконтування 17,5%. Сума дисконту станом на 31.12.2021 рік склала 12 тис.грн.
- 4 035 тис.грн. - ТОВ "А.М.АЛЬФА ГРУП" (код ЄДРПОУ 40632479) Договір позики №170119-1/П від 17.01.19р. Позика надається до моменту вимоги позикодавця про повернення позики. Після чого позичальник зобов'язується здійснити повернення не пізніше дня, наступного за днем отримання вимоги про повернення позики. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 36 тис.грн. Ставка дисконтування 17,5%. Сума дисконту станом на 31.12.2021р. склала 0 тис.грн.
 - 105 739 тис.грн. - ТОВ «САНВІН» (код ЄДРПОУ 41943487) Відсотки 23% річних за надану позику згідно Договору новації №30/04/20 від 30.04.2020р. Строк погашення позики до 21.01.2022р. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ «САНВІН» середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 952 тис.грн. Відсотки за надану позику згідно Договору новації №30/04/20 від 30.04.2020р. складають 23% річних.
 - 10 000 тис.грн - ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" (код ЄДРПОУ 41596945) Договір позики 22/01/21-КОВ від 22.01.2021р. Позика надається до моменту вимоги позикодавця про повернення позики. Після чого позичальник зобов'язується здійснити повернення не пізніше дня, наступного за днем отримання вимоги про повернення позики. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" низький. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 15 тис.грн. Застосована ставка дисконтування 17,5%. Сума дисконту станом на 31.12.2021р. склала 0 тис.грн.
 - 500 тис.грн. - ТОВ "ОРЛАНДО-1"(код ЄДРПОУ 42382605) Договір позики 06/08/21 від 08.08.2021р. Позика надається до моменту вимоги позикодавця про повернення позики. Після чого позичальник зобов'язується здійснити повернення не пізніше дня, наступного за днем отримання вимоги про повернення позики. Рівень кредитного збитку станом на 31.12.2021р. середній. Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. становить 5 тис.грн.
 - 4 тис.грн. – авансовий внесок за депозитарні послуги ПАТ «НДУ» (код ЄДРПОУ 30370711).

Мінус:

- Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по наданим позикам на 31.12.2021р. разом становить становить 2 889 тис.грн.
- Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку по всім нарахованим та не сплаченим відсоткам на 31.12.2021р. становить 855 тис.грн.

Доцільність надання позик: вище згадані товариства виконують проект в світі енергозберігаючих технологій, які скорочують бюджетні витрати на енергоносії і ремонт електромереж. Крім того, це підвищує якість електропостачання і покращує екологічну обстановку.

Видані позики, це фінансовий актив, оскільки являє собою контрактне право до отримання грошових коштів в майбутньому. Договір позики є фінансовим інструментом, бо призводить до виникнення фінансового активу у кредитора і фінансового зобов'язання у одержувача.

Фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю на кожен день перерахування наступного траншу.

У разі видачі безвідсоткової позики справедлива вартість не буде дорівнювати виданій сумі грошових коштів, тому що сума, отримана сьогодні, варто більше тієї ж суми, отриманої завтра. Знецінення грошових коштів в часі пов'язане з можливістю альтернативних інвестицій, інфляцією, нестабільністю економіки, ризиком неповернення грошей.

Для визначення справедливої вартості застосовується дисконтування застосовуючи поточні процентні ставки по аналогічних боргових інструментів (ставка дисконтування).

В момент видачі позики визнаються витрати у вигляді нарахованих відсотків, які являють собою різницю між номіналом грошових коштів і оцінкою фінансового активу на момент видачі траншу.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Виходячи з не суттєвості суми дебіторської заборгованості ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) дисконтування позики не проводилось.

Рахунок	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.
«За продукцію, товари, роботи, послуги» (Рядок 1125 «Звіт про фінансовий стан»)	8709	3600
«Дебіторська заборгованість за виданими авансами» (Рядок 1130 «Звіт про фінансовий стан»)	178516	119726
«Розрахунки з бюджетом» (Рядок 1135 «Звіт про фінансовий стан»)	55796	32
«Розрахунки з нарахованих доходів» (Рядок 1140 «Звіт про фінансовий стан»)	95046	88615
«Інша поточна дебіторська заборгованість» (Рядок 1155 «Звіт про фінансовий стан»)	325583	327202
Всього	663 650	539 175

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021р	31.12.2020р	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	3744	625	За результатами розрахунку
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є			

кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)				
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	3744	625		
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9				
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами				
Разом:	3744	625		

Станом на 31.12.2021р загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 3 744 тис. грн.

Заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду обліковуються товари на суму 7 637 тис.грн. які складаються із нерухомості, передбаченою для продажу:

- 1 483 тис.грн. м.Одеса, вул.Середньонфонтайська,б.30/1;
- 6 154 тис.грн. м. Київ, вул.Болсуновська,б.23;

(тис. грн.)

Рахунок		на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р
«Товари» (Рядок 1104 «Звіт про фінансовий стан»)		7637	14 193
	Всього	7 637	14 193

7.3 Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті станом на 31.12.2021р склав 4 438 тис. грн. (Рядок 1165 «Звіт про фінансовий стан»).

(тис.

грн.)

Рахунок		на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.
«Поточні рахунки в національній		4438	2261

валюті»		
«Інші рахунки у банку в національній валюті» Депозити	0	0
«Поточні рахунки в іноземній валюті»	0	0
Всього	4 438	2 261

Станом на 31.12.2021 року в складі грошових коштів, обліковуються кошти на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК», МФО 339050. Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним.

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» визначені наступні рейтинги АТ «КРИСТАЛБАНК»:

- Довгостроковий кредитний рейтинг: ua AA, прогноз у розвитку (дата визначення рейтингу 20.09.2021)
- Рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» - 5 (дата визначення рейтингу 20.09.2021)

ІВІ-Rating повідомляє про підвищення довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» до рівня uaAA з прогнозом «у розвитку». Також Рейтинговим агентством було визначено рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні 5 (відмінна надійність).

7.4. Фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2021р. в суммі 445 095 тис.грн. складаються з корпоративних прав з часткою володіння:

- з корпоративних прав на сумму 414 855 тис.грн з часткою володіння:

ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (41943602) 100% - 89 104 тис.грн.;
ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (40632479) 50% - 9 тис.грн.;
ТОВ «Сенс.Буд» (39358116) 50% - 2 664 тис.грн.;
ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (41310560) 100% - 74 289 тис.грн.;
ТОВ «ТРОПУС-Н» (40802888) 2,651% - 16 тис.грн.;
ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (41943728) 100% - 58 484 тис.грн.;
ТОВ «САНЕНЕРГО» (41943487) 100% - 102 997 тис.грн.
ТОВ «САНВІН 28» (41793246) 100% - 17 448 тис.грн.
ТОВ «КРООС РАН» (42614294) 100% - 5 501 тис.грн.
ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" (41596945) 11% - 1 749 тис.грн.
ТОВ "АГРО-ТЕРМІН" (37406325) 78% - 32 594 тис.грн.
ТОВ "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА" (35199789) 50% - 30 000 тис.грн.

Зазначені корпоративні права обліковуються за справедливою вартістю згідно незалежної оцінки ринкової вартості професійного оцінювача ТОВ «Столиця-Груп» (код ЄДРПОУ 32830397).

- поточних фінансових інвестицій на суму 30 240 тис.грн. які складаються з Форвардних контрактів (деривативів), які належать до категорії, утримувані для продажу. Їх облік ведеться по справедливій вартості, яка станом на 31.12.2021р.є фіксованою ціною форвардних контрактів.

Базовим активом форвардних контрактів є :

- Машиномісця та приміщення для зберігання велосипедів за адресою м.Київ, перетин вул.Борщагівської та проспекту Повітрофлотському у Шевченківському р-ні
- Нежитлове приміщення за адресою м.Київ, вул.Московська, б.7 у Печерському р-ні
- Нежитлові приміщення за адресою м.Київ, вул.Шолуденко, б.30 у Шевченківському р-ні
- Нежитлове приміщення за адресою м.Київ, бульвар Дружби Народів, б.2 у Печерському р-ні

Серед різних способів інвестування зведення об'єктів нерухомості, інвестування через купівлю деривативу (форвардного контракту) є однією з найбільш безпечних форм інвестування.

Форвардний контракт - є цивільно-правовим договором, який засвідчує зобов'язання Забудовника у майбутньому в установлений строк передати майнові права на нерухомість у власність інвестора на визначених умовах (в тому числі — фіксує майбутню ціну), а покупець зобов'язується прийняти в установлений строк ці майнові права і сплатити за них ціну, визначену таким договором.

Сам забудовник не є стороною такого Договору а дериватив підписується між Компанією з управління активами що управляє недиверсифікованим венчурним корпоративним інвестиційним Фондом з якого і фінансується будівництво. Отже, форвардний контракт (купівлі-продажу деривативу) укладається між КУА, яка є Продавцем, та Покупцем (інвестором). КУА продає контракт, відповідно до якого в майбутньому виникнуть зобов'язальні відносини між Забудовником (набуває зобов'язань відносно третьої сторони — юридичної особи-організатора будівництва) та Покупцем. Такий контракт є гарантією Покупця щодо захисту своїх інтересів, адже, доки об'єкт будівництва не буде завершений і не зданий в експлуатацію, Забудовник не має на нього прав, а отже — не має можливості ним розпорядитись на власний розсуд.

Деривативи відносяться до складу фінансових інструментів, основні принципи обліку яких викладені в Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Вартість форвардного контакту відображається у балансі як актив у покупця і як зобов'язання у продавця.

Деривативи оцінюються та відображаються в балансі за справедливою вартістю.

Зміна вартості деривативів може бути позитивною (якщо від операції з таким інструментом в поточний момент очікується дохід); в такому разі вона збільшує активи підприємства.

Зміна вартості деривативів може бути від'ємною (якщо від операції з ним в поточний момент очікуються збитки); в такому разі вона зменшує активи (або збільшує зобов'язання) підприємства.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

7.5 Необоротні активи.

Станом на 31.12.2021р року на балансі Фонду не обліковуються необоротні активи, окрім інвестиційної нерухомості (п.7.1 Приміток).

7.6 Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Фонду станом на 31.12.2021р року відсутні.

7.7 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи в сумі 1 625 тис.грн. – податкові зобов'язання по забезпечувальним платежам орендарів Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва

7.8 Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань та забезпечень

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду 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.

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Фонду станом на 31.12.2021р року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021р. становить 2 664 тис.грн. згідно договору відступлення права вимоги від 15.09.2021р.

Поточна кредиторська за розрахунками з бюджетом відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 482 882 тис.грн.

Предметом цієї заборгованості є :

- 128 102 тис.грн - зобов'язання за попередніми договорами купівлі-продажу квартир з третіми особами , щодо реалізації житлових об'єктів, які перейдуть у власність Фонду після здачі об'єкта в експлуатацію та оформлення права власності на протязі 2021 року в сумі 195 281 тис.грн.за адресою вул. Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва.
- 6 264 тис.грн. – Забезпечувальний платіж ТОВ «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» (ЕДРПОУ 32531437) згідно попереднього договору оренди Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва від 19.10.2020р.
- 2 731 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ «КРЕАТИВНИЙ КВАРТАЛ – КИЇВ.4» (ЕДРПОУ 43174250) згідно договору оренди №4/2021 від 27.10.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва.
- 3 120 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ «Лореаль Україна» (ЕДРПОУ 33239599) згідно Договору оренди №3/2021 від 20.10.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 2 041 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ «РОШ Україна» (ЕДРПОУ 36691549) згідно Договору оренди №6/2021 від 28.10.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 229 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ «ЕКСПАНДІЯ» (ЕДРПОУ 35415496) згідно Договору оренди №2/2021 від 13.10.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 2 503 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ» (ЕДРПОУ 33306921) згідно Договору оренди №11/2021 від 28.12.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва

- 367 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ "КОКА-КОЛА-УКРАЇНА-ЛІМІТЕД" (ЕДРПОУ 14342901) згідно Договору оренди №1/2021 від 14.10.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 1 544 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ "КАРГІЛЛ" (ЕДРПОУ 20010397) згідно Договору оренди №7/2021 від 10.11.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 1 490 тис.грн. - Забезпечувальний платіж ТОВ "КІНСТЕЛЛАР УКРАЇНА" (ЕДРПОУ 33597986) згідно Попереднього договору оренди від 23.11.2021р. Бізнес Центру по вул.Червоноармійський, 137, 139 у Печерському р-ні м.Києва
- 29 457 тис.грн.- АТ «ВЕСТЕРОС» (ЕДРПОУ 42080680) Забезпечувальний авансовий платіж згідно Попереднього договору купівлі-продажу квартир №29052020-3 від 29.05.2020р. за адресою вул.Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва. Строк повернення забезпечувального авансового платежу 30.12.2022р.
- 280 053 тис.грн. - ТОВ "Декоплюс" (ЕДРПОУ 38727189) Забезпечувальний авансовий платіж згідно Попереднього договору купівлі-продажу квартир за адресою вул.Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва. Строк повернення забезпечувального авансового платежу 30.12.2022р.
- 24 981 тис.грн. - ТОВ "ІБК "АЛЬЯНС-ГРУП" (ЕДРПОУ 38780682) Забезпечувальний авансовий платіж згідно Попереднього договору купівлі-продажу квартир №29052020-2 від 29.05.2020р. за адресою вул.Електриків, 23-Б у Подільському р-ні м.Києва. Строк повернення забезпечувального авансового платежу 30.12.2022р.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2021р. складають 10 030 тис.грн.:

- 10 017 тис.грн.- зобов'язання згідно договорів купівлі продажу корпоративних прав, строк сплати яких не настав:
7 тис.грн. - КОКСІ ХОЛДІНГ ЛТД (НЕ 343377) – корпоративні права ТОВ «АЛЬФА ГРУП» (40632479) –Строк сплати згідно договору відступлення права вимоги №2 від 19.12.2019р. – 20.12.2021р.
10 000 тис.грн. – Мармуляк Дмитро Іванович (2761611137) – корпоративні права ТОВ "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА" (35199789 - 50%) згідно договору від 01.04.2021р.
10 тис.грн. - Толовер Володимир Адиславович (2309214396) – корпоративні права ТОВ "Віденський млин" (40012027) - 69% згідно договору від 09.08.2021р.
- 13 тис.грн – Витрати від дисконтування наданих позик.

(тис. грн.)

Рахунок	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.
«Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (Рядок 1615 «Звіт про фінансовий стан»)	2664	0
«Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом» (Рядок 1620 «Звіт про фінансовий стан»)	0	175
«Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками зі страхування» (Рядок 1625 «Звіт про фінансовий стан»)	0	0
«Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з	0	0

оплати праці» (Рядок 1630 «Звіт про фінансовий стан»)		
«Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (Рядок 1635 «Звіт про фінансовий стан»)	482882	195282
«Інші поточні зобов'язання» (Рядок 1690 «Звіт про фінансовий стан»)	10030	11102
Всього	495 576	206 558

7.9 Доходи

За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 доходи Фонду склали 140 885 тис.грн.

Рахунок	(тис. грн.)		Примітки
	2021р.	2020р..	
«Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (Рядок 2000 «Звіт про сукупний дохід»)	76147	116281	Доход від передачі третім особам об'єктів нерухомості, шляхом укладення договорів купівлі продажу нерухомого майна.
«Інші операційні доходи» (Рядок 2120 «Звіт про сукупний дохід»)	164	889	Курсова різниця
«Інші фінансові доходи» (Рядок 2220 «Звіт про сукупний дохід»)	30890	1337	Дохід від дисконтування
«Інші доходи» (Рядок 2240 «Звіт про сукупний дохід»)	33684	10627	Дохід від продажу деривативів (форвардних контрактів)
Всього	140 885	129 134	

7.10 Витрати

Витрати Фонду за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рік:

Витрати Фонду	Сума (тис. грн.)	
	2021р	2020р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6556	13341
Собівартість реалізованих деривативів (форвардних контрактів)	17956	3272
Витрати від справедливої вартості	656	1337
Адміністративні витрати:	2801	1140
Винагорода депозитарній установі ICI	43	35
Винагорода аудитору ICI	30	23
Винагорода оцінювачу майна	86	0

Оренда	0	3
Нотаріальні послуги	153	174
Послуги Банку(РКО)	465	30
Винагорода членам Наглядової Ради	224	0
Витрати пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ	11	10
Податок на нерухомість	962	185
Винагорода КУА	827	680
Витрати на збут	607	0
Інші операційні витрати:	3290	1513
Кредитний збиток	3120	624
Курсова різниця	164	889
Штрафні санкції за актом перевірки	6	0
Витрати з податку на прибуток	27	
Разом	31 286	9 660

За період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 року Фонд отримав прибуток в розмірі 108 992 тис. грн., було сплачено податку на прибуток в розмірі 27 тис.грн. за результатами 2021 року.

Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 246 394 тис. грн.

7. 11 Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Фонду.

Надходження коштів у розмірі 452 983 тис.грн.:

- 8 443 тис. грн. відбулось в результаті реалізації деривативу (форвардного контракту)
- 360 тис.грн – продаж частки у статутному капіталі ТОВ "АГРО-ТЕРМІН" ін.код 37406325 згідно договору від 27.04.2021 року
- 10 тис.грн. – продаж частки у статут.капіталі (корпоративних прав) ТОВ"Віденський млин" ін.код 40012027 згідно договору від 07.10.2021р.
- 9 055 тис.грн. надходження від оренди приміщення
- 342 225 тис.грн. надходження авансів від покупців
- 66 072 тис.грн. надходження відсотків по виданим позикам
- 11 000 тис.грн. надходження від погашення позик
- 818 тис.грн. надходження від продажу фінансових інвестицій
- 15 000 тис.грн. надходження від розміщення власних акцій.

Витрачання грошових коштів у розмірі 450 806 тис.грн.:

- 1 602 тис. грн. здійснено в результаті операційної діяльності на оплату придбання деривативів (форвардних контрактів), витрати на утримання товариства
- 3 100 тис.грн поповнення статутного капіталу ТОВ "КРООС РАН" 100% (42614294)
- 20 000 тис.грн поповнення статутного капіталу ТОВ "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА" (35199789 - 50%)
- 397 845 тис.грн. авансові платежі по інвестиційним договорам забудовникам

- 4 509 тис.грн. витрачання на оплату податків і зборів, винагороди членам НР
- 7 499 тис.грн. витрачання на повернення авансів від покупців
- 828 тис.грн оплата винагороди КУА
- 468 тис.грн. інші витрати на утримання товариства
- 12 500 тис.грн витрачання на надання позик
- 1 тис.грн. покупка корпоративних прав ТОВ "ГОЛДЕН-ПАРК" (41596945) згідно договору від 18.01.2021р
- 2 453 тис.грн. покупка корпоративних прав ТОВ "АГРО-ТЕРМІН" (37406325) згідно договору від 27.01.2021р
- 1 тис.грн покупка корпоративних прав ТОВ "ОРЛАНДО 1" (42382605) зг. дог. б/н від 09.07.2021 року

8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал сформований звичайними акціями та відображається у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів на акції визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів. Дивіденди визнаються як розподіл власних коштів.

У разі викупу акцій, визнаних в якості власних коштів, сплачена сума, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані з даним викупом, відображається за вирахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються як зменшення загальної величини власних засобів. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів, а прибуток або збиток, що виникають в результаті даної операції, включаються до складу (виключаються зі складу) нерозподіленого прибутку. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю долі акціонера відображається як емісійний дохід.

(тис. грн.)

	Сума (тис. грн.)	
	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Зареєстрований капітал	600 000	600 000
Капітал у дооцінках	375 134	0
Додатковий капітал	19029	13 523
Емісійний дохід	19029	13 523
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	246 394	137 402
Неоплачений капітал	(219595)	(229 089)
Вилучений капітал	(39 019)	(39 019)
Власний капітал	981 943	482 817

Статутний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 600 000 тис. грн.

За період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року було розміщено 9 493 670 шт простих бездокументарних іменних на суму 15 000 тис.грн .

У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку рахунку «Нерозподілені прибутки (збитки)».

У разі розміщення акцій за ціною вище номінальної вартості, сума неоплаченого капіталу зменшується на суму коштів, отриманих і їх оплату у разі номінальної вартості акцій, а отриманий емісійний дохід відображається, як збільшення капіталу.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій відображається як емісійний дохід.

Сума «Емісійного доходу» на 31.12.2021 року складає 19 029 тис. грн.

Неоплачений капітал обліковується на балансовому рахунку «46» і станом на 31.12.2021 року становить 219 595 тис. грн.

Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію на 31.12.2021 року складає 2,86 грн.

9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Фонду включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Фонду є істотний вплив.

Довідка про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ" (повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)

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 -	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

1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи	немає	немає	немає	немає
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД	HE 343377	Анніс Комнініс Стріт, буд.4 оф.202, Солеа Білдінг, 2 поверх, індекс 1060, м. Нікосія, Республіка Кіпр	100%	0%
В		Голова наглядової ради				
	1.	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	Паспорт серії КО № 112499 виданий Автозаводськи м РВ КМУ УМВС України в Полтавській області, 19.05.2000 р.		Не належить
		Усього:			100%	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

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

N 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
3.	КОКСІ ХОЛДИНГ ЛТД НЕ 343377	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6	100%

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

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

N 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%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N 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	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6	50%

				«А.М.АЛЬФ А ГРУП»		
2.	38196948	I	40802888	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ТРОПУС- Н»	Україна, м. Київ, вул. В.Васильківс ька, буд.139	100%
3.	38196948	I	39358116	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «СЕНС.БУД »	Україна, м.Київ, вулиця Саксаганськ ого, будинок 40/85	50%
4	38196948	I	41943487	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «САНЕНЕР ГО»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
5	38196948	I	41943602	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ГРІНВАТТ ЕХ»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
6	38196948	I	41943728	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ЕНЕРДЖІ ТЕХ»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
7	38196948	I	41310560	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ЕНЕРДЖІ САН»	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%
8	38196948	I	42614294	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «КРОС.РАН »	Україна, м. Київ, пр-т Голосіївськи й, буд. 100/2	100%

9	38196948	I	41793246	Товариство з обмеженою відповідальністю «САНВІН 28»	Україна, м. Вінниця, вул. Гонти, буд. 39-А, кім.313	100%
10	38196948	I	41596945	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГОЛДЕН-ПАРК"	Україна, 01014, місто Київ, вул.Болсуновська, будинок 6	11%
11	38196948	I	37406325	Товариство з обмеженою відповідальністю "АГРО-ТЕРМІН"	Україна, місто Київ, вул.Болсуновська, будинок 6, поверх 2	78%
12	38196948	I	35199789	Товариство з обмеженою відповідальністю "КИЇВСЬКА ТОРГОВА ГРУПА"	Україна, місто Київ, вул.Горького будинок 5Б,	50%
13	38196948	I	42382605	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОРЛАНДО 1"	Україна, 01021, місто Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 5, Н/П №2 В ЛІТ. А, кімната 3	89%

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторів (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

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, що до 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.	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	I	38196948	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОВЕРНОТ"	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6.	0%
	Петренко Каріна Ігорівна	3039407945	I	39670741	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДСТРЕФ-СІСТЕМЗ»	Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6, поверх 2, кімната 9.	0,0001%

2.	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	381969 48	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”	Україна, м. Київ, вул.Болсу новська, буд.6	0%
	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	404068 90	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД“ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ”	Україна, м. Київ, вул.Болсу новська, буд.6, поверх 2, кімната 1.	0%
	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	440691 39	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “ФОРСАЙД”	Україна , м. Київ, вул.Болсу новська, буд.6.	0%
3.	Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	381969 48	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “КОВЕРНОТ”	Україна, м. Київ, вул. Болсуновс ька, буд.6	0%

Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	418841 70	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД “ОРЛАНДО”	Україна, м. Київ, вул. Болсуновс ька, буд.6, поверх 2, кімната 2.	0%
Чухлеб Наталя Олегівна	3189608422	I	412226 63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ФУД- РЕСТ"	02068, м.Київ, вулиця Анни Ахматової , будинок 22	99%

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

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторів (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

У звітному періоді Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними особами:

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- сплата винагороди членам Наглядової ради на суму 224 тис. грн. на підставі рішення Наглядової Ради Фонду №23/04/21/2 від 23.04.2021 року про щомісячну виплату винагороди її членам.

Залишки станом на звітну дату за операціями з пов'язаними сторонами:

- дебіторська заборгованість за виданими позиками в сумі 329 323 тис. грн., заборгованості з простроченим строком погашення позик немає.
- кредиторська заборгованість по сплаті винагороди членам Наглядової ради відсутня.

Сума повернення позик протягом звітнього року пов'язаними сторонами склала 11 000 тис. грн.

За операціями з пов'язаними сторонами за звітний період Фонд має доходи: з дисконтування наданих позик в сумі 30 890 тис. грн.

Фонд не здійснював операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами, які виходять за межі звичайної діяльності.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Фондом в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

10. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умовне зобов'язання це:

а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або

- б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
- і) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - іі) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

10.1 Операційна середа, податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Фонду може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені.

У період з 01 січня по 31 грудня 2021 року Фондом умовні зобов'язання не нараховувались.

11. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

11.1 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

12 ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

12.1 Цілі та політика управління ризиками

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками Фонд здійснює на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

У Фонду відсутні активи чутливі до відсоткового ризику.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Фонд контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Визначення порогу чутливості керівництво здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається, як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

В зв'язку з не значним коливанням курсу валют (долар США):

01.01.2021р. – 28,2746

31.12.2021р. – 27,2782

Валютний ризик станом на 31.12.2021р. низький.

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2021р. у Фонду не має поточної заборгованості за товари, роботи, послуги.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2021р. в активах Фонду є позики (п.7.2.Приміток):

Станом на 31.12.2021р. Фонд не має прострочених активів.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Фонду базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з управління активами з урахуванням вимог чинного законодавства України. Фонд мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Грн.

За період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	ВСЬОГО
Торговельна кредиторська заборгованість	-	2664	-	-	-	2664
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-	-	-	-
ВСЬОГО	-	2 664	-	-	-	2 664

13. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- Зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- Забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», події, що потребують коригувань активів та зобов'язань Фонду, у фінансовій звітності за 2021 рік відсутні.

Після 31 грудня 2021 збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »).

По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила

негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

НКЦПФР та Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Фонду, оскільки :

- Співробітники Товариства, в управлінні якої перебувають активи інституційних інвесторів, мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено.
- Ключові партнери та контрагенти Фонду - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду

Керівництвом Товариства, в управлінні якого перебувають активи інституційних інвесторів, було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво Товариства, в управлінні якого перебувають активи інституційних інвесторів, приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у керівництва Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких, можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів продовжувати Фондом свою діяльність безперервно.

Директор ТОВ «КУА «Буджесітал»



Криворучко В.А.



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ _____
На № 1 від 04.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/34 від 06.01.2023

Рішення АПУ
від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

Чинне до 31.12.2023

50

