

# ІМОНА

аудит

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

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

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»,  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»,  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 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 «БУДЖЕПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку(надалі – НКЦПФР)  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

## **Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

### **ДУМКА зі застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»** (надалі – Фонд або ПАТ «КОВЕРНОТ»), активи якого перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство або «ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ»»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність ПАТ «КОВЕРНОТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

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

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2019 рік Аудитор зазначає наступне:

- перед складанням фінансової звітності за 2019 рік Фондом проводилась річна інвентаризація не всіх видів активів, які обліковуються на балансі, тоді як нормами п.6. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879, передбачено, що суцільною інвентаризацією охоплюються всі види активів і зобов'язань. Однак, Аудитор вважає, що невиконання цих норм не призвело до суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду;

- станом на 31.12.2019 року Фондом не проводилась переоцінка вартості незавершених капітальних інвестицій до справедливої вартості;

- станом на 31.12.2019 року на балансі ПАТ «КОВЕРНОТ» обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю, а саме: корпоративні права інших товариств в сумі 2 665 тис. грн. Аудитор вважає, що ці поточні фінансові інвестиції потрібно відображати як довгострокові фінансові інвестиції, тому що вони обліковуються на балансі Фонду без руху більш 12 місяців;

- станом на 31.12.2019 року за даними статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» ряд.1155 Балансу ( Звіту про фінансовий стан) обліковується заборгованість за видану позику ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) в сумі 58 тис. грн. ПАТ «КОВЕРНОТ» в 2019 році не проводилось дисконтування цієї дебіторської заборгованості;

Однак наявні зауваження та порушення не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для 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.

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

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

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

Однак, управлінський персонал при складанні фінансової звітності не ідентифікував суттєвої невизначеності, 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.

### **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 2019 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Фонду.

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 Фонді

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду

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

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

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

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, 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 відповідного розкриття 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 Фонд припинити діяльність 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів..

## **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

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

Таблиця 1

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ»
2	Код за ЄДРПОУ	38196948
3	Основні види діяльності за КВЕД - 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб`єкти
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, 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
5	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ № 00058 від 25 червня 2012 року
7	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300058
8	Термін, на який створено Фонд	До 25 червня 2112 року
9	Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення №2, літера «А», кімната №3

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

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

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

Таблиця 2

з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле

4		приміщення № 2 в літ. А
5	Директор Товариства	Криворучко Володимир Анатолійович

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

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

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

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів 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 2019 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 організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПАТ «КОВЕРНОТ» від 03.01.2019 року № 03/01/19-ОПП-К.

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-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями (надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

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.

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

**Інформація щодо видів активів**

Загальний розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», станом на 31.12.2019 року складає 423 291 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на суму 97 906 тис. грн.

### **Необоротні активи**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду не обліковуються: нематеріальні активи, основні засоби, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Фонду обліковуються незавершені капітальні інвестиції за балансовою вартістю в сумі 51 315 тис. грн., які складаються із інвестиційної участі Фонду в будівництві адміністративного будинку та майнового комплексу у м. Києві. Станом на 31 грудня 2019 року Фондом переоцінка незавершених капітальних інвестицій до справедливої вартості не здійснювалась.

### **Запаси**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду обліковуються товари на суму 1 483 тис. грн., які складаються із нерухомості, передбаченою для продажу, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку.

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду не обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість, за розрахунками з нарахованих доходів, а саме з нарахованих, але не сплачених відсотків за надані позики у сумі 23 558 тис. грн..

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на балансі Фонду обліковуються у сумі 3 тис. грн..

Станом на 31.12.2019 року за даними статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» ряд.1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) обліковується заборгованість в сумі 344 130 тис. грн., яка включає:

- заборгованість за депозитарні послуги у сумі 2 тис. грн.,
- заборгованість за видані позики у сумі 344 128 тис. грн..

Після первісного визнання Фонд оцінював видані позики за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Суми дисконтування Фондом відображено в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, а саме:

- в статті «Інші фінансові доходи» ряд.2220 – у сумі 16459 тис. грн.,
- в статті «Фінансові витрати» ряд.2250 - у сумі 10380 тис. грн..

ПАТ «КОВЕРНОТ» в 2019 році не проводилось дисконтування дебіторської заборгованості за видану позику ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) в сумі 58 тис.грн., яка становить 0,01% активів Фонду.

Перелік договорів по виданим позикам наведено ПАТ «КОВЕРНОТ» в Примітках до річної фінансової звітності за 2019 рік.

### **Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції обліковуються за вартістю придбання у сумі 2 665 тис. грн. і складаються з корпоративних прав з часткою володіння 50 та більше відсотків, а саме:

- корпоративні права у ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (код ЄДРПОУ 406324790) з часткою володіння 50% у сумі 8 тис. грн.;

- корпоративні права у ТОВ «Сенс. Буд» (код ЄДРПОУ 39358116) з часткою володіння 50% у сумі 2 369 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ТРОПУС-Н» (код ЄДРПОУ 40802888) з часткою володіння 2,651% у сумі 16 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ГРІНВАТТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943602) з часткою володіння 100% у сумі 10 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ЕНЕРДЖІ САН» (код ЄДРПОУ 41310560) з часткою володіння 100% у сумі 224 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «ЕНЕРДЖІТЕХ» (код ЄДРПОУ 41943728) з часткою володіння 100% у сумі 28 тис. грн.;
- корпоративні права у ТОВ «САНЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 41943487) з часткою володіння 100% у сумі 10 тис. грн.

Протягом 2019 року ПАТ «КОВЕРНОТ» не здійснював подальшу оцінку цих поточних фінансових інвестицій за справедливою вартістю. Аудитор вважає, що ці поточні фінансові інвестиції потрібно відображати як довгострокові фінансові інвестиції, тому що вони обліковуються на балансі Фонду без руху більш 12 місяців

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року склав 137 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

*На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» за 2019 рік в цілому достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання та класифікації активів.*

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

*Загальний розмір зобов'язань ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ», станом на 31.12.2019 року складає 49 005 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшились на суму 39 898 тис. грн.*

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2019 рік та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Фонду довгострокові зобов'язання і забезпечення не обліковуються, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, за розрахунками зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування, на балансі Фонду станом на 31 грудня 2019 року не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2019 року за даними статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги» обліковується заборгованість з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, строк сплати якої не настав, у сумі 1 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 року за даними статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» обліковується заборгованість з інвестиційної участі Інвестора у будівництві об'єкта нерухомості у м. Києві у сумі 46 629 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року за даними статті «Інші поточні зобов'язання» обліковуються зобов'язання з купівлі корпоративних прав, строк сплати яких не настав, в сумі 2 375 тис. грн., в тому числі:

- зобов'язання перед продавцем корпоративних прав КОКСІ ХОЛДІНГ ЛТД (НІД 343377) за корпоративні права ТОВ «СЕНС.БУД» (Код ЄДРПОУ 39358116) у сумі 2 369 тис. грн.;
- зобов'язання перед продавцем корпоративних прав КОКСІ ХОЛДІНГ ЛТД (НІД 343377) за корпоративні права ТОВ «АЛЬФА ГРУП» (Код ЄДРПОУ 40632479) у сумі 6 тис. грн.;

Прострочена кредиторська заборгованість на балансі Товариства станом на 31.12.2019 року не обліковується.

*На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» за 2019 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 наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік та даними облікових реєстрів наведено в Таблиці 3.

#### **Структура доходів Фонду за 2019 рік**

Таблиця 3

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29 189
Інші операційні доходи	743
Інші фінансові доходи	16 459
Інші доходи	-
<b>Всього дохід</b>	<b>46 391</b>

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає дохід від передачі третім особам об'єктів нерухомості, шляхом укладення договорів купівлі-продажу нерухомого майна в сумі 29 189 тис. грн.

Інші операційні доходи включають дохід від операційної курсової різниці у сумі 743 тис. грн.

Інші фінансові доходи включають доходи від дисконтування в сумі 16 459 тис. грн..