

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО
ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -
ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» (далі - Фонд або ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (далі-Товариство або ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»), 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 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», 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 (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 подальшими змінами та доповненнями), 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 ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» 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 Фонду, 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 Фонду 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 Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Товариство не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду 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 використовувало припущення про безперервність функціонування ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено у 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, 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 звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 свою 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 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 ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування | ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| 2 | Скорочене найменування | ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» |
| 3 | Тип та вид фонду | Закритий, недиверсифікований |
| 4 | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування № 00872, дата внесення до ЄДРІСІ - 06 березня 2020 року |
| 5 | Код за ЄДРІСІ | 23200872 |
| 6 | Рішення про створення Фонду | Рішення єдиного учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» № 198 від 19 лютого 2020 року |
| 7 | Напрямки інвестиційної діяльності | Діяльність із спільного інвестування шляхом вкладення коштів спільного інвестування в цінні папери підприємств фінансового, банківського, страхового, телекомунікаційного та будівничого секторів (в цінні папери вітчизняних та іноземних емітентів, державні цінні папери, доходи за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України) з урахуванням вимог, встановлених чинним законодавством України |
| 8 | Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів | Публічне розміщення |
| 9 | Строк діяльності фонду | Сім років з дати реєстрації в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (до 06.03.2027 року) |

Регламент та Інвестиційна декларація Фонду були затверджені Рішенням єдиного учасника Товариства № 198 від 19 лютого 2020 року та зареєстровані у НКЦПФР 06.03.2020 року.

Управління активами ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» у звітному періоді здійснювало ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» на підставі Регламенту Фонду, який був затверджений вище вказаним Рішенням Товариства.

Основні напрями інвестиційної діяльності ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» визначені Інвестиційною декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною (Додатком №1) до Регламенту Фонду.

Проект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду був затверджений Рішенням єдиного учасника Товариства № 205 від 01 липня 2020 року та зареєстрований у НКЦПФР 12.08.2020 року.

У 2020 році до Проекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду вносились зміни, які були затверджені Рішенням єдиного учасника Товариства № 210 від 21 грудня 2020 року та зареєстровані у НКЦПФР 20.01.2021 року.

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

Таблиця 2

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| 2 | Скорочене найменування | ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» |
| 3 | Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| 4 | Код за ЄДРПОУ | 34486135 |
| 5 | Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата державної реєстрації | Дата реєстрації в Єдиному Державному реєстрі 27 червня 2006 року за номером запису: 1 074 102 0000 018053 |
| 6 | Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами |
| 7 | Місцезнаходження Товариства | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21 |
| 8 | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата та номер Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії: 19 липня 2016 року № 778. Строк дії ліцензії: з 03.09.2016 року та є безстроковою |
| 9 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інвестиційних фондів: 1) НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» (Код за ЄДРПОУ 34167520); 2) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНДИТЕРІНВЕСТ» (Код за ЄДРПОУ 36633361, код за ЄДРІСІ 1331408); |

- 3) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-СТАБІЛЬНЕ ЗРОСТАННЯ» (Код за ЄДРПОУ 39951347, код за ЄДРІСІ 13200345);
- 4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (Код за ЄДРПОУ 34487846, Код за ЄДРІСІ 132449);
- 5) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕСПУБЛІКА» (Код за ЄДРПОУ 34668256, Код за ЄДРІСІ 133556);
- 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - СТАБІЛЬНІСТЬ» (Код за ЄДРПОУ 43729680, Код за ЄДРІСІ 13201073);
- 7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВАНС» (Код за ЄДРПОУ 43893040, Код за ЄДРІСІ 13301055);
- 8) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНД -СИСТЕМ» (Код за ЄДРПОУ 43477257, Код за ЄДРІСІ 13300870);
- 9) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Х'ЮСТОН» (Код за ЄДРПОУ 44094352, код за ЄДРІСІ 13301107);
- 10) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ» (Код за ЄДРІСІ 23200872);
- 11) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД АКЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 2321595);
- 12) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСПО ГЛОБАЛ ЕКВІТІ ІНДЕКС» (Код за ЄДРІСІ 23500963);
- 13) ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙСПО ФОНД ЄВРООБЛІГАЦІЙ» (Код за ЄДРІСІ 23501221);
- 14) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК-ФОНД ЗЕЛЕНОЇ ЕНЕРГЕТИКИ» (Код за ЄДРІСІ 23301132);
- 15) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

| | | |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК- ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (Код за ЄДРІСІ 23301134); 16) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІК- ФОНД ЛОДЖИСТІК» (Код за ЄДРІСІ 23301131); 17) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАРГЕТ» (Код за ЄДРПОУ 44488249) |
| 10 | Директор Товариства | Ведринська Інна Володимирівна (Протокол № 74 від 19.03.2014 року) |

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в таблиці 2 достовірно.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес, та інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Оскільки Фонд не є юридичною особою, то він не може бути контролером/учасником небанківської фінансової групи та не має материнських або дочірніх компаній. Фонд також не є підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 за № 1597 (зі змінами та доповненнями) Фонд такий розрахунок не здійснює.

Інформація щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками розкрита Фондом у р.7 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Відповідність розміру статутного(пайового) капіталу установчим документам

Заявлений пайовий капітал згідно Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» станом на 31.12.2021 року складає 500 000 тис. грн.

Аудитори зазначають про відповідність розміру пайового капіталу Фонду установчим документам.

Повнота формування та сплати пайового капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Фонд використовує субрахунок 402 «Пайовий капітал» до рахунку бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Пайовий капітал ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» станом на 31.12.2021 року зареєстрований в розмірі 500 000 000,00 грн. (п'ятсот мільйонів гривень 00 копійок) та складається із 500 000 (п'ятсот тисяч) штук інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1 000 грн. (одна тисяча гривень) кожний.

ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» був створений згідно Рішення єдиного учасника Товариства № 198 від 19 лютого 2020 року. Цим же Протоколом були затверджені Регламент та Інвестиційна декларація Фонду.

Рішенням єдиного учасника Товариства № 205 від 01 липня 2020 року було затверджено Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, за яким було оголошено публічне розміщення інвестиційних сертифікатів в кількості 500 000 штук номінальною вартістю 1 000 грн. кожний на суму 500 000 000,00 грн. Свідомство про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів видано ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» («ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П») Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск іменних інвестиційних сертифікатів в кількості 500 000 (п'ятсот тисяч) штук на загальну суму 500 000 000,00 грн. (п'ятсот мільйонів гривень 00 копійок) номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) грн. Форма існування - бездокументарна. Реєстраційний № 002421 від 12 серпня 2020 року. Код цінних паперів (ISIN): UA5000002874.

Протягом 2020 року Фондом було розміщено за вартістю, яка дорівнює номінальній вартості у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн. за один інвестиційний сертифікат, 6 109 штук іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму 6 109 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами, а саме: Договорами купівлі - продажу цінних паперів (розміщення), інформація за якими наведена у Таблиці 3.

Інформація про сплату грошовими коштами за інвестиційні сертифікати за вказаними Договорами купівлі - продажу цінних паперів сформована відповідно до виписок по особовому рахунку № UA273809460000026504000002009 у АТ «БАНК АВАНГАРД» (код ЄДРПОУ 38690683, МФО 380946) та наведена також у Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/п | Номер та дата Договору | Кількість ЦП: інвестиційних сертифікатів (шт.) | Загальна вартість ЦП (сума договору в грн.) | Дата виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (банку одержувача) | Сума платежу (грн.) |
|-------|------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 1 | 1/ФО2/20 від | 100 | 100 000,00 | 24.11.2020 | 100 000,00 |

| | | | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 24.11.2020 року | | | | |
| 2 | 2/ФО2/20 від 01.12.2020 року | 280 | 280 000,00 | року 02.12.2020 | 280 000,00 |
| 3 | 3/ФО2/20 від 14.12.2020 року | 170 | 170 000,00 | року 14.12.2020 | 170 000,00 |
| 4 | 4/ФО2/20 від 21.12.2020 року | 150 | 150 000,00 | року 23.12.2020 | 150 000,00 |
| 5 | 5/ФО2/20 від 23.12.2020 року | 100 | 100 000,00 | року 24.12.2020 | 100 000,00 |
| 6 | 6/ФО2/20 від 23.12.2020 року | 300 | 300 000,00 | року 24.12.2020 | 300 000,00 |
| 7 | 7/ФО2/20 від 28.12.2020 року | 300 | 300 000,00 | року 28.12.2020 | 300 000,00 |
| 8 | 8/ФО2/20 від 28.12.2020 року | 400 | 400 000,00 | року 28.12.2020 | 400 000,00 |
| 9 | 9/ФО2/20 від 28.12.2020 року | 809 | 809 000,00 | року 28.12.2020 | 809 000,00 |
| 10 | 10/ФО2/20 від 29.12.2020 року | 100 | 100 000,00 | року 29.12.2020 | 100 000,00 |
| 11 | 11/ФО2/20 від 30.12.2020 року ТОВ «ВИДАВНИЧІЙ ДІМ «ЦЕНТР ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ» | 3 400 | 3 400 000,00 | року 30.12.2020 | 3 400 000,00 |
| | Всього | 6 109 | 6 109 000,00 | | 6 109 000,00 |

Згідно наведених даних, станом на 31.12.2020 року усі розміщені у 2020 році інвестиційні сертифікати у кількості 6 109 штук повністю були сплачені грошовими коштами на загальну суму 6 109 тис. грн.

На протязі 2021 року Фондом було розміщено 98 366 штук інвестиційних сертифікатів на загальну суму 105 721 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами, а саме:

За Договором купівлі - продажу цінних паперів (розміщення) № 12/ФО2/20 від 02.04.2021 року та Додатку №1 від 05.04.2021 року до цього Договору відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АМ ТЕК» (код за ЄДРПОУ 39242885) в кількості 11 701 штука на суму 12 271 423,75 (дванадцять мільйонів двісті сімдесят одна тисяча чотириста двадцять три грн, 75 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 1 048,75 грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

За умовами Договору сума сплати за інвестиційні сертифікати була 12 272 тис. грн., тому залишок коштів, що повертається покупцю, склав 576,25 грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 02.04.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 12 272 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 06.04.2021 року

Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 576,25 грн.

Згідно з Договором купівлі - продажу цінних паперів № 13/ФО2/21 від 15.06.2021 року відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «ВИДАВНИЧІЙ ДІМ «ЦЕНТР ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ» (код за ЄДРПОУ 34182659) в кількості 1 857 штук на суму 1 999 766,16 грн. (один мільйон дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч сімсот шістьдесят шість грн. 16 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 1 076,88 грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 15.06.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 2 000 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 16.06.2021 року Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 233,84 грн.

За Договором купівлі - продажу (розміщення) № АП-210901-0001 від 01.09.2021 року та Додатку №1 від 02.09.2021 року до цього Договору відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в кількості 1 357 штук на суму 1 498 996,48 (один мільйон чотириста дев'яносто вісім тисяч дев'ятсот дев'яносто шість грн. 48 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 1 104,64 грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 01.09.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 1 500 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 02.09.2021 року Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 1 003,52 грн.

За Договором купівлі - продажу (розміщення) № АП-211124-0001 від 24.11.2021 року та Додатку №1 від 26.11.2021 року до цього Договору відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в кількості 874 штуки на суму 999 419,00 (дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч чотириста дев'ятнадцять грн. 00 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 1 143,50 грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 25.11.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 1 000 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 26.11.2021 року Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 581,00 грн.

Згідно з Договором купівлі - продажу (розміщення) № АП-211223-0001 від 23.12.2021 року та Додатку №1 від 24.12.2021 року до цього Договору відбулось первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду юридичній особі-покупцю: ТОВ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» (код за ЄДРПОУ 43396550) в кількості 867 штук на суму 999 382,23 грн (дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч триста вісімдесят дві гривні 23 коп.) за розрахунковою вартістю в розмірі 1 152,69

грн. за один інвестиційний сертифікат, а номінальною вартістю у розмірі 1 000 (одна тисяча) грн.

Відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 23.12.2021 року на рахунок Фонду в банку було сплачено за інвестиційні сертифікати 1 000 тис. грн., а відповідно до виписки АТ «БАНК АВАНГАРД» від 24.12.2021 року Фондом згідно з перерахунком вартості одного інвестиційного сертифікату повернуто покупцю залишок коштів в сумі 617,77 грн.

Крім того, у звітному періоді відбувалось також первинне розміщення іменних інвестиційних сертифікатів Фонду за Договорами на конвертацію цінних паперів. Так, 15 червня 2021 року Товариством було підписано з резидентами України (надалі Сторона-1) Договора на конвертацію цінних паперів у кількості 24 Договора. Згідно умов даних Договорів Сторона-1 зобов'язується здійснити всі необхідні дії для проведення конвертації інвестиційних сертифікатів ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» (код за ЄДРІСІ 2321594 та надалі Фонд-1), а Товариство в свою чергу зобов'язується здійснити всі необхідні дії щодо зарахування на рахунок Фонду-1 інвестиційних сертифікатів Фонду-1, що вилучаються з обігу, та здійснити поставку Стороні-1 інвестиційних сертифікатів ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» (код за ЄДРІСІ 23200872) на умовах визначених Договором. Кількість переданих Стороні-1 інвестиційних сертифікатів Фонду за Договорами на конвертацію цінних паперів склала 81 710 штук на суму 87 952 тис. грн.

Відповідно до виписок АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) від 15, 16, 17 та 18 червня 2021 року всі інвестиційні сертифікати за Договорами на конвертацію цінних паперів було сплачено у повному обсязі, що є підтвердженням виконання умов Договору.

Таким чином, протягом 2021 року відбулось розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду загальною кількістю 98 366 штук на загальну суму 105 721 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених інвестиційних сертифікатів становить 98 366 тис. грн.. У разі розміщення інвестиційних сертифікатів за ціною вище номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення відноситься на збільшення залишку субрахунку «Емісійний дохід» рахунку «Додатковий капітал». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Емісійний дохід», у 2021 році склала 7 355 тис. грн..

Розмір Додаткового капіталу (Емісійного доходу) станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду складає 7 355 тис. грн..

У 2021 році викуп інвестиційних сертифікатів не здійснювався, тому Вилученого капіталу на балансі Фонду на кінець звітного періоду не має.

Сума Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2021 року становить 395 525 тис. грн.

У 2021 році дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно. Порядок формування Пайового фонду відповідає вимогам чинного законодавства, нормативам та Регламенту Фонду.

Інвесторами Фонду станом на 31.12.2021 року є власники інвестиційних сертифікатів Фонду:

Таблиця 4

| Власники цінних паперів | Загальна кількість цінних паперів, штук |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| ТОВ «ВИДАВНИЧІЙ ДІМ «ЦЕНТР ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ», код за ЄДРПОУ 34182659, Україна, 61024, м. Харків, вул. Чайковська 5/7/9 кв.1 | 7 |
| ТОВ «АМ ТЕК», код за ЄДРПОУ 39242885, Україна, 51217, смт. Меліоративне, вул. Молодіжна, буд.14, кв.31, Новомосковський р-н, Дніпропетровська область | 11 701 |
| ТОВ «АЙСПЮ КОНСАЛТИНГ», код за ЄДРПОУ 43396550, Україна, 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, Шевченківський район, буд. 19-21 | 126 |
| Фізичні особи, громадяни України, в кількості шістьдесят шість чоловік, частка кожного з яких у Пайовому капіталі ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II складає менш 10%, а саме: від 0,020% до 4,104% | 92 641 |
| Всього | 104 475 |

Таким чином, відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» (код за ЄДРПОУ 30370711) за вих. № 56700 від 05.01.2022 року, станом на 31.12.2021 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, що обліковуються на рахунках власників ЦП -104 475 штук;
- Цінні папери, викуплені емітентом - 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками - 395 525 штуки.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність даних щодо фізичних осіб - власників інвестиційних сертифікатів Фонду, наданих до перевірки, даним Реєстру власників іменних цінних паперів, складеному Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом

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. 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. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду, але, враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки у зв'язку з війною та пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, це може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність

Фонду, вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підстави сумніватись в здатності Фонду безперервно продовжувати свою діяльність, в період перевірки отримані запевнення управлінського персоналу про відсутність рішення вищого органу управління або суду про припинення або банкрутство підприємства, порушення справи про банкрутство підприємства, винесення ухвали про його санацію.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли докази 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 Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 Товариства, здійснюються згідно Наказу Про облікову політику згідно з МСФЗ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» №1/20-ОП від 03.01.2020 року (зі змінами та доповненнями, затвердженими наказами Товариства №2/20-ОП від 06.02.2020 року та №3/20-ОП від 23.05.2020 року).

Облікова політика 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) та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання 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, основні засоби, дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, фінансові інвестиції, інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиційна нерухомість, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів бухгалтерського обліку.

Оборотні активи

Запаси

На кінець звітного періоду на балансі Фонду запаси не обліковуються, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату на балансі Фонду не обліковується поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість, що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, поточна дебіторська заборгованість на суму 5 тис. грн., до якої включено: дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами за послуги Національного депозитарію в сумі 3 тис. грн. та дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 2 тис. грн. за нараховані, але ще не сплачені відсотки банку за депозитним договором. Дебіторська заборгованість Фонду є поточною з очікуваним терміном погашення на протязі одного року. Станом на звітну дату ознак знецінення дебіторської заборгованості не виявлено, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСФЗ.

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

Фінансові інвестиції

Згідно Виписки Депозитарної установи АТ «УКРСИББАНК» (Код за ЄДРПОУ 09807750) про стан рахунку в цінних паперах (вхід. №11 від 04.01.2022 року) станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю на суму 120 713 тис. грн., а саме: облігації внутрішніх державних позик України (надалі ОВДП) номінальною вартістю 1 000 грн. кожна, емітентом яких є Міністерство фінансів України (код за ЄДРПОУ 00013480) на суму 54 450 тис. грн. та облігації інших емітентів номінальною вартістю також 1 000 грн. кожна на суму 66 263 тис. грн. Інформацію по вказаним фінансовим інвестиціям наведено у Таблиці 6:

Таблиця 6

| Найменування емітента ЦП | Вид, тип, форма випуску ЦП, серія випуску (за наявності) | Код ЦП (ISIN) | Кількість ЦП (шт.) | Загальна номінальна вартість ЦП (тис. грн.) | Справедлива вартість ЦП (тис. грн.) |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна серія UA4000199210 | UA4000199210 | 14814 | 14 814 | 15 689 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП короткострокова, дисконтна, бездокументарна іменна серія UA4000200885 | UA4000200885 | 30891 | 30 891 | 33 418 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна серія UA4000224572 | UA4000224572 | 455 | 455 | 498 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна серія UA4000207880 | UA4000207880 | 763 | 763 | 734 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна | UA4000213327 | 600 | 600 | 600 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна | UA4000215495 | 2530 | 2 530 | 2 507 |
| Міністерство фінансів України | ОВДП середньострокова, відсоткова, бездокументарна іменна | UA4000218325 | 955 | 955 | 1 004 |
| ПТ «ДОНКРЕДИТ», код за ЄДРПОУ | Облігація підприємства відсоткова, | UA4000188767 | 6485 | 6 485 | 7 139 |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------|----------------|
| 30416462 | бездокументарна іменна серія В | | | | |
| ТОВ «МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА», код за ЄДРПОУ 38569246 | Облігація підприємства відсоткова, бездокументарна іменна серія А | UA5000005513 | 20660 | 20 660 | 21 216 |
| ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745 | Облігація підприємства відсоткова, бездокументарна іменна серія С | UA5000005620 | 3000 | 3 000 | 3 006 |
| ТОВ «СС ЛОУН», код за ЄДРПОУ 40071779 | Облігація підприємства відсоткова, бездокументарна іменна серія А | UA5000006180 | 11135 | 11 135 | 11 451 |
| ТОВ «МІЛОАН», код за ЄДРПОУ 40484607 | Корпоративна облігація відсоткова, електронна іменна серія А | UA5000006941 | 21000 | 21 000 | 22 343 |
| ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745 | Корпоративна облігація відсоткова, електронна іменна серія D | UA5000008434 | 1100 | 1 100 | 1 108 |
| Всього: | | | 114388 | | 120 713 |

У звітному періоді Фондом здійснювалась переоцінка даних фінансових інвестицій до справедливої вартості, сума дооцінки склала 6 425 тис. грн., а сума уцінки -7 896 тис. грн. Результати переоцінки відображені у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) Фонду за 2021 рік у рядках відповідно 2120-2121 та 2180-2181. Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року складає 176 тис. грн., що відповідає банківським випискам АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Грошові кошти на рахунках у банку обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Залишок грошових коштів на рахунках Фонду станом на звітну дату наведено у таблиці 7:

Таблиця 7

| Вид та номер рахунку | Банк | Валюта рахунку | Сума в валюті рахунку | Еквівалент суми в грн. |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| поточний UA273809460000026504000002009 | АТ «Банк Авангард» | гривня | 0,00 | 0,00 |
| поточний UA273809460000026504000002009 | АТ «Банк Авангард» | дол. США | 0,00 | 0,00 |
| Депозитний UA183809460000026503000002011 | АТ «Банк Авангард» | гривня | 176 183,04 | 176 183,04 |
| РАЗОМ | | | | 176 183,04 |

Станом на звітну дату залишок грошових коштів в сумі 176 тис. грн. розміщено Фондом у банківський вклад (депозит) згідно Договору №2/15.12.2020 від 15.12.2020 року. Вид вкладу: Вклад на вимогу «Депозитна лінія» (безстроковий).

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (www.credit-rating.ua) 09.08.2022 року визначено кредитний рейтинг АТ «Банк Авангард» на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Станом на дату Звіту аудитора рейтинг банку є чинним.

Інформація щодо грошових коштів наведена Фондом в Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

Розкриття інформація щодо 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). Станом на кінець звітного періоду на балансі Фонду довгострокові зобов'язання і забезпечення не обліковуються, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на звітну дату короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками, за розрахунками зі внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування та інші поточні зобов'язання на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду обліковуються поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на загальну суму 148 тис. грн., а саме:

- заборгованість перед ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» по сплаті винагороди за управління активами в сумі 144 тис. грн.,

- заборгованість перед депозитарною установою АТ «УКРСИББАНК» за послуги зберігання цінних паперів в сумі 3 тис. грн. за Договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 250620-ПФ-033910 від 25.06.2020 року,

- заборгованість перед ТОВ «Інвестиційний капітал Україна» за надання інвестиційних послуг в сумі 1 тис. грн. за Додатковим договором 3/АА від 30 серпня 2021 року до Генерального договору про надання інвестиційних послуг № БО-201215-0004 від 15 грудня 2020 року.

На думку Аудитора, облік та розкриття інформації за видами зобов'язань надано у фінансовій звітності ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» за 2021 рік в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо зобов'язань Фонду розкрита в Примітках до річної фінансової звітності.

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

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи». Аудиторською перевіркою встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам щодо доходів, в цілому відповідають даним фінансової звітності ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» за 2021 рік.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що за звітний період Фондом було отримано дохід на загальну суму 120 130 тис. грн., що відповідає даним облікових реєстрів бухгалтерського обліку. До складу доходу включено:

- Інші операційні доходи в сумі 6 425 тис. грн., а саме: дохід від переоцінки (дооцінки) фінансових інвестицій до справедливої вартості в сумі 6 425 тис. грн.,

- Інші фінансові доходи в сумі 12 577 тис. грн., а саме: доходи, одержані від емітентів цінних паперів в сумі 12 471 тис. грн. та відсотки, одержані за депозитами в сумі 106 тис. грн.,

- Інші доходи в сумі 101 128 тис. грн. від реалізації фінансових інвестицій.

На думку аудитора, бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Витрати

На думку аудитора, 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, в цілому відповідають даним фінансової звітності ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» за 2021 рік.

За звітний період загальна сума витрат Фонду становить 111 124 тис. грн. До складу витрат включено:

- Адміністративні витрати в сумі 778 тис. грн., а саме: винагорода Товариству в сумі 708 тис. грн., винагорода торговцю цінними паперами в сумі 23 тис. грн., витрати за послуги депозитарію в сумі 13 тис. грн., винагорода депозитарній установі в сумі 30 тис. грн., витрати за обслуговування банком в сумі 3 тис. грн. та витрати за обов'язкову публікацію інформації в сумі 1 тис. грн.,

- Інші операційні витрати (уцінка) від зміни вартості активів (фінансових інвестицій), які оцінюються за справедливою вартістю в сумі 7 896 тис. грн.,

- Інші витрати, а саме: собівартість реалізованих фінансових інвестицій в сумі 102 450 тис. грн.

Елементи операційних витрат за 2021 рік

Таблиця 8

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати | - |
| Витрати на оплату праці | - |
| Відрахування на соціальні заходи | - |
| Амортизація | - |
| Інші операційні витрати | 778 |
| Разом | 778 |

Таким чином, за результатами діяльності за 2021 рік з урахуванням доходів, отриманих в сумі 120 130 тис. грн. та витрат, понесених в сумі 111 124 тис. грн., ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», отримав прибуток на суму 9 006 тис. грн. Податок на прибуток у звітному періоді відсутній. Сукупний дохід Фонду за 2021 рік дорівнює сумі прибутку в розмірі 9 006 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Фонду становить 8 916 тис. грн.

Інформація щодо доходів та витрат розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» за 2021 рік в цілому в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

Інформація до 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. Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках у АТ «БАНК АВАНГАРД» (МФО 380946) станом на 31.12.2021 року складає 176 тис. грн.

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

За даними річної фінансової звітності ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» за 2021 рік Власний капітал Фонду станом на звітну дату становить 120 746 тис. грн.

Власний капітал складається із Зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 500 000 тис. грн., Додаткового капіталу (Емісійного доходу) в розмірі 7 355 тис. грн., Нерозподіленого прибутку в розмірі 8 916 тис. грн. та Неоплаченого капіталу в розмірі 395 525 тис. грн. Вилучений капітал та станом на звітну дату на балансі Фонду відсутній.

Розкриття інформації про склад Власного капіталу протягом 2021 року наведено Фондом у 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).

У звітному періоді у Фонду відбувалися зміни щодо складу та розміру Власного капіталу, а саме: був сформований Додатковий капітал в сумі 7 355 тис. грн. за рахунок розміщення інвестиційних сертифікатів за ціною вище номінальної вартості, а сума Неоплаченого капіталу при цьому зменшилася на 98 366 тис. грн. та становить 395 525 тис. грн., Непокритий збиток в сумі 90 тис. грн. було погашено за рахунок отриманого прибутку в сумі 9 006 тис. грн. і таким чином сума Нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду становить 8 916 тис. грн.

Інформація щодо структури Власного капіталу розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у Звіті про власний капітал Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно.

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

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 - VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) особливості функціонування пайового фонду визначаються його регламентом. Пайовий фонд - сукупність активів, що належать учасникам такого фонду на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються нею окремо від результатів її господарської діяльності. Пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Наглядова Рада в Пайових фондах не створюється.

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

Щодо вартості чистих активів

ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», 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 120 746 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду складаються з Оборотних активів та становлять 120 894 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на звітну дату складають 148 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2021 року у Фонду відсутні.

Власний капітал становить 120 746 тис. грн.

Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат Фонду визначається діленням вартості чистих активів фонду (тис. грн.) на кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу (штук) та станом на звітну дату становить 1155,74 грн. (120 746 тис. грн. / 104 475 штук).

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

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2021 року наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

| Активи ІСІ | Сума (тис. грн.) | Частка в загальній балансовій вартості активів (%) |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|
| Інвестиції в цінні папери | 120 713 | 99,850 |
| Запаси | - | - |
| Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках | 176 | 0,146 |
| Дебіторська заборгованість | 5 | 0,004 |
| Усього | 120 894 | 100 |

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду в цілому 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, що висуваються до даного виду ІСІ.

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

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

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

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування, встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» - сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації пайового фонду як інституту спільного інвестування.

Аудитори зазначають та підтверджують, що згідно до Розпорядження НКЦПФР №0445-СІ від 02.02.2021 року, ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», було визнано таким, розмір активів якого відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (Протокол № 185/1 від 03 червня 2019 року) була затверджена нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (надалі Положення), яка діє також і на звітну дату. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

Станом на 31.12.2021 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є Кубитович Лілія Вікторівна, яка була призначена посадовою особою Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 19.03.2014 року (Протокол №74).

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.9 Приміток до фінансової звітності Фонду за 2021 рік.

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 Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою, відповідно, не може мати пов'язаних осіб. Однак, враховуючи вплив на господарську діяльність через управління активами, Товариство вважає, що станом на 31.12.2021 року пов'язаними сторонами Фонду є:

Інформація про власників Товариства

Таблиця 10

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника | Вид участі (одноосібно або спільно*) | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % | Загальний розмір впливу на заявника*** |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А | | Власники - фізичні особи | | | | | |
| А | 1. | Ведрицька Інна Володимирівна | одноосібно | 2583013140 | паспорт серії МТ 127520, виданий 23 жовтня 2010 Московським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області | 0,01 | - |
| Б | | Власники - юридичні особи | | | | | |
| Б | 1 | АяСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД | одноосібно | 1612865 | Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 99,99 | - |
| | | Усього: | | | | 100,00 | |

Інформація про набуття права голосу

Таблиця 11

| № з/п | Особа яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи) | Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи) | Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу) | Спосіб передавання права голосу | Загальний розмір впливу на заявника* |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| - | - | - | - | - | - |

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

Таблиця 12

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ведринська Інна Володимирівна | 2583013140 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0,01 | Директор |
| | | | І | 34167520 | НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0 | Член Ради |

Інформація про юридичних осіб, в яких власники Товариства - юридичні особи беруть участь

Таблиця 13

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи-власників | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 1612865 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 99,99 |
| 2. | 1612865 | Г | 35649564 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 99,99 |
| 3. | 1612865 | К | 35624670 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АПІНВЕСТ" | 04116, м. Київ, вул. Шолуденка, 3 | 99,99 |
| 4. | 1612865 | І | HE 244019 | ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД | Евагора Папахрістофору, 18, ПЕТУССІС БІЛДІНГ, кв. /оф. 101Б, 3030, Лімасол, Кіпр | 100,00 |
| 5. | 1612865 | І | 1912656 | АйСІЮ Трейдінг Лтд | Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 6. | 1612865 | І | 1673273 | АйСІЮ Інвестмент Менеджмент ЛТД | Крейгмуір Чемберз, Роуд Таун, Тортола, VG1110, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 7. | 1612865 | І | 8981746 | Емерджінг Маркетс Едвайзері Лтд | Сполучене Королівство Великої Британії та Північної | 100,00 |

| | | | | | | |
|----|---------|---|----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| | | | | | Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх | |
| 8. | 1612865 | I | 1878010 | АйСіЮ Інтернешенел Лтд | Палм Гроув Хауз, п/с 438, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 9. | 1612865 | I | 43396550 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «АЙСІЮ КОНСАЛТИНГ» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 100,00 |

Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

Таблиця 14

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника | Вид участі (одна особа або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 1612865 | 1923417 | одна особа | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD] | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 50,00 | 49,995 |
| | 1612865 | 1923455 | одна особа | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 50,00 | 49,995 |

Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

Таблиця 15

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника | Вид участі (одноосібно або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 1923417 | 2825104331 | Одноосібно | Пасенюк Макар Юрійович | паспорт серії СК № 687691, виданий 28 листопада 1997 року Вишгородським РВ ГУ МВС України в Київській області | 100,00 | 49,995 |
| 2. | 1923455 | 2906212975 | Одноосібно | Стеценко Костянтин Вікторович | паспорт серії ТТ № 058415, виданий 21 травня 2011 5року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві | 100,00 | 49,995 |

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Таблиця 16

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % | Спосіб здійснення вирішального впливу |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Стеценко Костянтин Вікторович | 2906212975 | I | 1923455 | Нареміус Холдінгз ЛТД (Naremius Holdings LTD) | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, | 100,00 | Опосередковане володіння часткою в статутному капіталі заявника |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------|----------------|---|---------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | Tortola, British Virgin Islands] | | |
| 2. | Пасенюк Макар Юрійович | 2825104 331 | 1 | 1923417 | Фіттеса Холдінгз ЛТД (Filtesa Holdings LTD) | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей 1, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 100,00 | Опосеред- коване володінн я часткою в статутно му капіталі заявника |

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь

Таблиця 17

| № з/п | Ідентифікаційний код заявника | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код 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 |
| 2. | 34486135 | 1 | 35706213 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮДВИНІВКА 31" | 08000, Київська обл., Макарівський район, селище міського типу Макарів, вулиця Фрунзе, буд. 34 | 24,50 |

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

Таблиця 18

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код 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, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ведринська Інна Володимирівна | 2583013140 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0,01 | Директор |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|---|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---|--------------|
| | | | I | 34167520 | НЕПІДПРИЄМ НИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницько го, 19-21 | 0 | Член Ради |
|--|--|--|---|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---|--------------|

Члени родини Степенко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Ведринської Інни Володимирівни не мають ознак пов'язаності до Фонду.

Протягом 2021 року Фонд не здійснював операції з пов'язаними особами.

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 ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», у майбутньому відсутня.

Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки та протягом всього звітного періоду ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не приймало жодних рішень щодо ліквідації ЗНПФ «ІК - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» та аудиторам 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 за 2021 рік 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 19.

Таблиця 19

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434 |
| 2 | Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність | Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.2018 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 №4657 від 13.12.2018 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року, |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Якименко Микола Миколайович 100078 |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Якименко Микола Миколайович 100078 |

| | | |
|---|------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 5 | Місцезнаходження (юридична адреса) | 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12 |
| 6 | Телефон/ факс | 098 473-97-70 |
| 7 | e-mail | mail@acg.kiev.ua |
| 8 | веб-сайт | www.acg.kiev.ua |

Згідно з Додатковим договором №1 від 01.02.2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 25-1/6 від 25 червня 2020 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (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 №4657 від 17.10.18 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 №4657 від 13.12.18 року),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021, 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 ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» затверджена Директором Товариства 18 лютого 2022 року.

Період проведення перевірки: з 01 лютого 2022 року по 08 вересня 2023 року

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів «Аудитори») 100078)



Якименко М.М.

керівник аудиторської діяльності (Розділ

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.

керівник аудиторської діяльності (Розділ

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 08 вересня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|-------------------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |
| UA800000001078669 | | |
| 240 | | |
| 6630 | | |

Назва

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ І» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
КАПІТАЛ УКРАЇНА"**

Місто

КИЇВСЬКА

за КАТОТГ¹

Формою-приватною формою господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Специфічної діяльності

Управління фондами

за КВЕД

Кількість працівників

0

Адреса

вулиця Богдана Хмельницького, буд. 19-21, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01054, Україна

5810822

В одиниці виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

які показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Примітка (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

Відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку

сформульованих стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| V |
|---|

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| Відбулася амортизація | 1001 | - | - |
| Відбулася амортизація | 1002 | - | - |
| Відбулися капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Матеріальні засоби | 1010 | - | - |
| Відбулася амортизація | 1011 | - | - |
| Відбулася амортизація | 1012 | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Відбулася амортизація інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Відбулася амортизація інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Відбулися амортизації довгострокових біологічних активів | 1020 | - | - |
| Відбулася амортизація довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Відбулася амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| в об'єкти, обліковуються за методом участі в капіталі | | | |
| в інших підприємств | 1030 | - | - |
| фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| інші податкові активи | 1045 | - | - |
| інші | 1050 | - | - |
| інші витрати | 1060 | - | - |
| в частині витрат у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| необоротні активи | 1090 | - | - |
| за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Готівка | 1100 | - | - |
| Готівкові запаси | 1101 | - | - |
| Вироблене виробництво | 1102 | - | - |
| Готові продукти | 1103 | - | - |
| Вироби | 1104 | - | - |
| Відбулися амортизації біологічних активів | 1110 | - | - |
| Відбулися амортизації перестрахованих | 1115 | - | - |
| Відбулися амортизації | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| включаючи аванси | 1130 | 1 | 5 |
| в бюджеті | 1135 | - | - |
| в тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| за поточною дебіторською заборгованістю | 1155 | - | - |
| в тому числі фінансові інвестиції | 1160 | 2 725 | 120 713 |
| в тому числі їх еквіваленти | 1165 | 3 293 | 176 |
| в тому числі | 1166 | - | - |
| в тому числі в банках | 1167 | 3 293 | 176 |
| в тому числі майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| в тому числі перестрахованих у страхових резервах | 1180 | - | - |
| в тому числі в: | | | |
| в резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 6 019 | 120 894 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 6 019 | 120 894 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | | |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1400 | 500 000 | 500 000 |
| Капітал у дооцінках | 1401 | - | - |
| Додатковий капітал | 1405 | - | - |
| емісійний дохід | 1410 | - | 7 355 |
| накопичені курсові різниці | 1411 | - | 7 355 |
| Резервний капітал | 1412 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1415 | - | - |
| Неоплачений капітал | 1420 | (90) | 8 916 |
| Видучений капітал | 1425 | (493 891) | (395 525) |
| Інші резерви | 1430 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1435 | - | - |
| 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 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | 148 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| 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 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | - | - |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | 148 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 6 019 | 120 894 |

Керівник

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний капітал - фондооблігації II» товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Інвестиційний капітал Україна"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 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 | - | - |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових робов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 425 | 22 |
| у тому числі: | 2121 | 6 425 | 22 |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (778) | (112) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (7 896) | (-) |
| у тому числі: | 2181 | 7 896 | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (778) | (90) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 12 577 | - |
| Інші доходи | 2240 | 101 128 | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (102 450) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 9 006 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (90 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 9 006 | - |
| збиток | 2355 | (-) | (90 |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 9 006 | (90) |

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 | - | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | - | - |
| Амортизація | 2515 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 778 | 112 |
| Разом | 2550 | 778 | 112 |

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 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора



Інна ВЕДРАНСЬКА

Ярина БУРЦЕВА

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 34486135 | | |

Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ І» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
КАПІТАЛ УКРАЇНА"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|
| | | 3 | попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Відходження від: | | | |
| виплати продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | - |
| вернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| в частині податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| нового фінансування | 3010 | - | - |
| від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| від повернення авансів | 3020 | - | - |
| від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| від операційної оренди | 3040 | - | - |
| від отримання роялті, авторських відбород | 3045 | - | - |
| від страхових премій | 3050 | - | - |
| фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| надходження | 3095 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| робіт (робіт, послуг) | 3100 | (632) | (112) |
| внесків | 3105 | (-) | (-) |
| внесків на соціальні заходи | 3110 | (-) | (-) |
| зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (-) | (-) |
| на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (-) | (-) |
| на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| інші витрачання | 3190 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -632 | -112 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Відходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 130 527 | 6 109 |
| оборотних активів | 3205 | - | - |
| Відходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 10 899 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| від деривативів | 3225 | - | - |
| від погашення позик | 3230 | - | - |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|--------------|
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (143 911) | (2 704) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -2 485 | 3 405 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| 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 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -3 117 | 3 293 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 293 | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 176 | 3 293 |

Керівник

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АСІСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|---------|---|-------|---|-------|-----------|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | 7 355 | - | - | 98 366 | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | 7 355 | - | 9 006 | 98 366 | - |
| Залишок на кінець року | 4300 | 500 000 | - | 7 355 | - | 8 916 | (395 525) | - |

Керівник

Ірина ВЕДРИНСЬКА

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «СМАРТ АССИСТЕНС ГРУП» в особі директора

Яніна БУРЦЕВА



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року згідно
вимогам МСФЗ
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

(В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ)

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»****ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»***Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)***ЗМІСТ**

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ | 2 |
| 1.1 Інформація про Фонд | 2 |
| 1.2 Інформація про компанію з управління активами, зберігача та оцінювача інвестиційного фонду | 2 |
| 1.3 Характер діяльності | 3 |
| 1.4 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність | 3 |
| 2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 4 |
| 2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS) | 4 |
| 2.2 Припущення про безперервність діяльності | 5 |
| 2.3 Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість | 5 |
| 2.4 Принципи оцінки | 5 |
| 2.5 Звітний період Фінансової звітності | 5 |
| 2.6 Порівняльна інформація | 5 |
| 2.7 Валюта подання Фінансової звітності | 6 |
| 2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску | 6 |
| 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 6 |
| 3.1. Зміни в облікових політиках | 6 |
| 3.2. Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок | 6 |
| 3.3. Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень | 6 |
| 3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти | 8 |
| 3.5. Фінансові інструменти | 9 |
| 3.5.1. Фінансові активи | 9 |
| 3.5.2. Фінансові зобов'язання | 13 |
| 3.6. Статутний капітал | 14 |
| 3.7. Доходи | 14 |
| 3.8. Витрати | 15 |
| 4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ | 15 |
| 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ | 15 |
| 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів | 16 |
| 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів | 16 |
| 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів | 16 |
| 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів | 16 |
| 4.6. Використання ставок дисконтування | 16 |
| 4.6. Методи оцінки | 16 |
| 5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 17 |
| 5.1. Грошові кошти та їх еквіваленти | 17 |
| 5.2. Поточні фінансові інвестиції | 17 |
| 5.3. Дебіторська заборгованість | 18 |
| 5.4. Поточні зобов'язання | 19 |
| 5.5. Власний капітал | 19 |
| 5.6. Доходи | 20 |
| 5.7. Витрати | 20 |
| 5.8. Прибуток | 20 |
| 6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | 21 |
| 7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ | 21 |
| 7.1. Кредитний ризик | 21 |
| 7.2. Ринковий ризик | 22 |
| 7.2.1. Інший ціновий ризик | 22 |
| 7.2.2. Валютний ризик | 22 |
| 7.2.3. Відсотковий ризик | 23 |
| 7.3. Ризик ліквідності | 23 |
| 7.4. Операційний ризик | 23 |
| 8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН | 23 |
| 9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ | 29 |

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»****ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»***Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)***1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ****1.1 Інформація про Фонд**

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Фонд «ІК - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» та/або Фонд) є інститутом спільного інвестування, зокрема пайовим фондом, що здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» за № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) (надалі за текстом – Закон про ІСІ).

Основна інформація про Фонд

| | |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування | ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» |
| Скорочене найменування | ЗНПФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» |
| Повне та скорочене найменування англійською мовою | CLOSED-NON-DEVERSIIFIED MUTUAL INVESTMENT FUND "INVESTMENT CAPITAL – BONDS FUND II", CNDMNIF "INVESTMENT CAPITAL – BONDS FUND II" |
| Тип фонду | закритий |
| Вид фонду | недиверсифікований |
| Код ЄДРІСІ | 23200872 |
| Місце знаходження | 01054, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21 |
| Номери телефонів | +38 (044) 581 08 22 |

Фонд «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» не є юридичною особою, не має посадових осіб, був створений ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (ідентифікаційний код юридичної особи – 34486135). Реєстрацію Фонду як інституту спільного інвестування проведено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 06 березня 2020 року шляхом внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ), реєстраційний номер свідоцтва № 00872, код ЄДРІСІ – 23200872.

Особливості функціонування Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» врегульовано Регламентом, що був затверджений рішенням єдиного учасника ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», Протокол № 198 від 19 лютого 2020 року.

Відповідно до Регламенту Фонд «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» є строковим. Строк діяльності Фонду – 7 (сім) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ (дата внесення відомостей до ЄДРІСІ 06 березня 2020 року). Термін закінчення діяльності Фонду 06 березня 2027 року.

Загальний обсяг емісії цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» становить 500 000 (п'ятсот тисяч) штук номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на суму 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень. Випуск інвестиційних сертифікатів зареєстровано 12 серпня 2020 року, реєстраційний номер 002421.

Фінансова звітність була затверджена 10 лютого 2022 року. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією російської федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Фонду було прийнято рішення розкрити в розділі 9 «Події після дати балансу» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

1.2 Інформація про компанію з управління активами, зберігача та оцінювача інвестиційного фонду

Управління активами Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА (надалі за текстом – КУА «ІКУ»).

КУА «ІКУ» діє на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана рішенням Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку № 778 від 19.07.2016 р., строк дії: з 03.09.2016 р., необмежений. Місцезнаходження КУА «ІКУ»: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Оцінку активів Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» здійснює Гудзь Олена Василівна (ідентифікаційний код – 2296103824) (надалі – Оцінювач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором про надання послуг з оцінки нерухомого майна інституту спільного інвестування № 6/н від 25.06.2020 року.

Оцінювач діє на підставі сертифікату суб'єкта оціночної діяльності № 221/18 від 16.03.2018 р., виданий Фондом Державного Майна України, строк дії сертифікату: з 16.03.2018 р. по 16.03.2021 р. та сертифікату суб'єкта оціночної діяльності № 204/21 від 16.03.2021 р., виданий Фондом Державного Майна України, строк дії сертифікату: з 16.03.2021 р. по 16.03.2024 р.

Місцезнаходження Оцінювача: 01133, м. Київ, б. Лесі Українки, 20/22.

Зберігачем Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 250620-ПФ-033910/ОР від 25.06.2020 року.

Зберігач діє на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2298 08.10.2013р., строк дії з 12.10.2013 року – необмежений, та ліцензії з діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування, виданої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2298 від 08.10.2013р, строк дії з 12.10.2013 року - необмежений.

Місцезнаходження Зберігача: 04070, м. Київ, вул. Андріївська, 2/12.

Аудиторами Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (Ідентифікаційний код юридичної особи: 40131434) (далі – Аудитор), який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором на надання професійних аудиторських послуг № 25-1/6 від 25.06.2020 року.

Аудитор діє на підставі свідоцтва № 4657 про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого рішенням Аудиторської палати України № 319/2, реєстраційний номер у Реєстрі 4657.

1.3 Характер діяльності

Відповідно до Закону про ІСІ Фонд здійснює виключно діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників Фонду та за рахунок Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи.

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» визначені Інвестиційною декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною Регламенту Фонду.

Відповідно до Інвестиційної декларації Фонду пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є фінансовий сектор, банківський сектор, страховий сектор, будівничий сектор, телекомунікаційний сектор шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери підприємств зазначених секторів (цінні папери вітчизняних та іноземних емітентів, державних цінних паперів, доходи за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, цінних паперів іноземних держав, цінних паперів органів місцевого самоврядування) нерухомість, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством.

1.4 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

Фонд «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Компанії. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої всесвітньою пандемією COVID-19. На фоні продовження військового конфлікту у Східному регіоні країни, Фонд характеризує економічний стан України в 2021 році як не стабільний з подальшим зниженням активності в бізнес-середовищі.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Протягом 2021 року НБУ поступово збільшив облікову ставку з 6% річних у січні 2021 року до 9% річних у грудні 2021 року.

Для забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Фонду, його доходи від реалізації, спроможність Фонду генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Фонду не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого: від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Фонду; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Очікується, що дані події матимуть вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО (IAS) 36 "Знецінення активів".

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (надалі – Фінансова звітність) складена ТОВ «КУА «ІКУ» у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності (PMСБО), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в чинній редакції станом на дату 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua>.

Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Також при складанні Фінансової звітності Фонду ТОВ «КУА «ІКУ» було враховано вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», було прийнято рішення про складання Фінансової звітності за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної Фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»**

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

2.2 Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності Фонду, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому, під яким розуміється період щонайменше 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

- свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, державою тощо);
- демонстрацією відсутності планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Згідно п. 25 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» управлінським персоналом було проведено оцінювання здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Під час такого оцінювання управлінським персоналом не було виявлено ознак суттєвої невизначеності, що пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Запроваджені Урядом України з 12 березня 2020 року карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID-19 продовжені на строк до 31 березня 2022 року, який може бути не остаточним. Компанія припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID-19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Фонду у 2022 році у порівнянні з 2021 роком. Однак керівництво Фонду оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 не вплинуть на здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Ця Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.3 Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

КУА «ІКУ» складає фінансову звітність Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції реєструються в обліку тоді, коли вони здійснені, незалежно від часу отримання чи сплати грошових коштів.

Бухгалтерський облік, що ґрунтується на принципі нарахування вимагає застосування принципів реалізації та відповідності. Принцип реалізації означає, що доходи, отримані в тому періоді, коли пов'язана з ними операція була здійснена, а не тоді, коли грошові кошти фактично отримані. Згідно з принципом відповідності всі витрати, здійснені у зв'язку з отриманням цих доходів, мають узгоджуватись з доходами цього періоду.

КУА «ІКУ» подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей Фонду та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

2.4 Принципи оцінки

Фінансову звітність Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» підготовлено КУА «ІКУ» на основі оцінки за справедливою вартістю відповідно до МСБО (IAS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартістю». Методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером 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.

2.5 Звітний період Фінансової звітності

Звітним періодом, за який було підготовлено Фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2021 року і завершився 31 грудня 2021 року.

2.6 Порівняльна інформація

У Фінансовій звітності Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» розкрито інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ (IFRS) дозволяють чи вимагають інше.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

2.7 Валюта подання Фінансової звітності

Функціональною валютою подання Фінансової звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

Під час складання Фінансової звітності Фондом було використано наступні обмінні курси, встановлені НБУ по відношенню до української гривні за звітну дату:

| | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2021 року |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 1 долар США | 28,2746 гривні | 27,2782 гривні |

2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням управлінського персоналу (директором Ведринською І.В.) КУА «ІКУ» 10 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» складена та затверджена КУА «ІКУ» у відповідності до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та з урахуванням вимог інших чинних МСФЗ (IFRS).

Всі положення облікової політики Фонду застосовувались КУА «ІКУ» послідовно до всіх періодів з урахуванням змін, що вносились у зв'язку з набуттям чинності нових МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS).

3.1. Зміни в облікових політиках

КУА «ІКУ» обирає та застосовує облікові політики Фонду послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ (IFRS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» КУА «ІКУ» змінює облікову політику Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П», тільки якщо така зміна:

- вимагається МСФЗ (IFRS);
- приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Фонду.

Протягом звітного періоду КУА «ІКУ» не вносила добровільні зміни та/або доповнення до облікової політики Фонду, за виключенням змін та доповнень у зв'язку з набуттям чинності та обов'язковим застосуванням нових МСФЗ (IFRS), про які зазначено у Примітках 3.3.

3.2. Рекласифікація у Фінансовій звітності та виправлення помилок

Протягом звітного періоду КУА «ІКУ» не здійснювала рекласифікацію статей фінансової звітності Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П». Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

3.3. Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень.

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії COVID-19 на один рік. Згідно внесених доповнень, орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19» після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте, прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ ІІ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в Фінансовій звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинне застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Наведені поправки не вплинули на облік та дану Фінансову звітність Фонду, але можуть мати свій вплив в майбутньому.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами визнаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. Грошові кошти, щодо яких наявні будь-які обмеження щодо їх використання, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Еквівалентами грошових коштів ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду визнає короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду визначає інвестицію як еквівалент грошових коштів тільки у разі короткого строку її погашення з дати придбання – протягом одного року. Депозити КУА Фонду визнає як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку їх розміщення.

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами проводяться у функціональній валюті.

Первісна оцінка

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів у функціональній валюті ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється КУА Фонду за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано, дорівнюють нулю, а їх вартість ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду визнає у складі збитків звітного періоду.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за прямим методом, відображаючи основні класи надходжень грошових надходжень та витрат. Рух грошових коштів КУА Фонду класифікує за наступними напрямками: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

3.5 Фінансові інструменти

3.5.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікація фінансового активу відбувається при первісному визнанні.

КУА «ІКУ» класифікує фінансові активи Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» на три категорії:

- a) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
- b) активи, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- c) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Первісна оцінка

Фінансовий актив визнається на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожну звітну дату.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Фонд бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду КУА «ІКУ» застосовує наступну ієрархію:

- 1 рівень** – активи, що мають котирування, та спостережувані;
- 2 рівень** – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;
- 3 рівень** – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержанням договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається КУА «ІКУ» в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток.

Боргові цінні папери

Первісну оцінку боргових цінних паперів Фонду КУА «ІКУ» здійснює за справедливою вартістю. Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальшу оцінку боргових цінних паперів Фонду КУА «ІКУ» здійснює залежно від бізнес-моделі за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Якщо визначається бізнес-модель, метою якої є торгівельні операції – оцінка активу здійснюється Фонд за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м та 2-м рівнем ієрархії (3-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i-тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P, що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P, що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинений, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких боргових цінних паперів, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість боргових цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Боргові цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, боргові цінні папери оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Інструменти капіталу

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

До інструментів капіталу Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» КУА «ІКУ» відносять акції та паї (частки) господарських товариств.

Первісну оцінку інструментів капіталу Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» КУА «ІКУ» здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент. У разі відсутності ринкової ціни КУА «ІКУ» оцінює такий актив за ціною операції, в ході якої цей інструмент був придбаний. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється залежно від бізнес-моделі та розміру участі Фонду і ступеню впливу на діяльність іншого підприємства.

Якщо Фонд визначає бізнес-модель використання інструменту капіталу для торгівельних операцій – оцінка активу здійснюється за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється Фондом за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки, що передує даті оцінки не більш ніж на 90 днів (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що перебувають у біржовому списку організаторів торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється за ціною котирування на подібні інструменти капіталу, утримувані іншими сторонами як активи (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється за вартістю чистих активів згідно фінансової звітності емітента на останню доступну звітну дату (3-й рівень ієрархії)

В разі неможливості оцінити інструмент за методами, визначеними на першому, другому та третьому рівні ієрархії, фонд оцінює справедливую вартість інструментів капіталу за історичною собівартістю з урахуванням зменшення корисності, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного, або за допомогою послуг незалежного оцінювача при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів фонду на дату переоцінки.

Акції, обіг яких на дату оцінки зупинено, у тому числі акції емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності оцінюються із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких акцій, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі акції оцінюються за нульовою вартістю.

Акції, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, акцій, паї/частки такого господарського товариства, оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінювати за нульовою вартістю.

Метод участі в капіталі

Первісно фінансовий інструмент ТОВ «КУА «ІКУ» Фонду оцінює за собівартістю та класифікує як довгострокові фінансові інвестиції.

Подальша оцінка фінансової інвестиції здійснюється по методу участі в капіталі: тобто згодом її балансова вартість збільшується або зменшується на:

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

- суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку або збитку об'єкта інвестування за звітний період. Одночасно балансова вартість фінансової інвестиції зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування;
- частку інвестора в сумі зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період, крім змін за рахунок чистого прибутку або збитку.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація можлива для фінансових активів лише якщо змінюється модель бізнесу для управління фінансовими активами. При цьому КУА Фонду перекласифіковує всі фінансові активи, яких торкнулася така зміна.

Рекласифікація фінансових активів застосовується Компанією перспективно з дати перекласифікації. При цьому жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсотки не перераховуються.

Якщо при рекласифікації фінансового активу змінюється його справедлива вартість, то будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою та справедливою вартістю, Фонд визнає у прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив перекласифіковується так, що він оцінюється за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість на дату перекласифікації стає його новою балансовою вартістю.

Дебіторська заборгованість

КУА «ІКУ» кваліфікує фінансовий актив як дебіторську заборгованість, за умови що цей актив є контрактним правом Фонду отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. КУА «ІКУ» кваліфікує дебіторську заборгованість Фонду і відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан) як довгострокову або поточну.

Первісно дебіторську заборгованість Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» КУА «ІКУ» оцінює за справедливою вартістю (за вартістю операції), включаючи витрати по здійсненню операції.

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості Фонду КУА «ІКУ» здійснює за амортизованою вартістю, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка

Для визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості Фонду КУА «ІКУ» використовує відсоткову ставку, що розміщена на сайті Національного банку України (<http://bank.gov.ua>) по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом.

За заборгованістю, строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10%, КУА «ІКУ» використовує нульову відсоткову ставку для розрахунку амортизованої вартості.

Аванси видані та попередньо сплачені витрати (як витрати майбутніх періодів) КУА Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» не визнає фінансовими інструментами та відображає за номінальною вартістю.

КУА «ІКУ» припиняє визнання дебіторської заборгованості Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» у випадках, якщо:

- термін погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочений більш, ніж на 90 днів, якщо тільки у КУА «ІКУ» немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;
- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинений або щодо яких оголошений дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів фонду, що мають місце на звітну дату, КУА «ІКУ» визнає у прибутку (збитку) звітного періоду.

Припинення визнання фінансового активу

КУА «ІКУ» припиняє визнання активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» у разі:

- термін дії права на отримання надходжень від активу припинився або Фонд втратив право на отримання таких надходжень;

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

- збереження Фондом права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- передачі Фондом належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Фонд або а) передав практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передав й не зберіг за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передав контроль над активом.

ТОВ «КУА «ІКУ» також припиняє визнання та здійснює списання активів Фонду, що визнані безнадійним боргом, їх реалізація не можлива і щодо них завершені всі процедури щодо можливості відшкодування їх вартості.

У разі якщо Фонд передав свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив КУА «ІКУ» відображає в обліку в розмірі подальшої участі Фонду в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Фонду до оплати.

Знецінення фінансових активів

По активам Фонду, що оцінюються за амортизованою вартістю, КУА «ІКУ» на кожен звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, фонд здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується, Фонд подає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожен звітну дату КУА «ІКУ» визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу Фонду, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Фонд розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

3.5.2 Фінансові зобов'язання

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансовою оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Фонду КУА «ІКУ» класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання Фонду первісно КУА «ІКУ» оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ І»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються КУА «ІКУ» у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

Припинення визнання

КУА «ІКУ» припиняє визнання фінансового зобов'язання Фонду у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати у прибутку або збитку.

3.6 Статутний капітал

Кошти, отримані Фондом «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ І» від продажу інвестиційних сертифікатів власної емісії, КУА «ІКУ» класифікує як внески до зареєстрованого (пайового) капіталу. Сума отриманих Фондом коштів, розмір якої перевищує номінальну вартість інвестиційних сертифікатів, КУА «ІКУ» класифікує як додатковий капітал.

3.7 Доходи

КУА «ІКУ» визнає дохід Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ І» в момент або за фактом передачі послуг чи товарів покупцю в сумі, яка відповідає винагороді, яку очікує отримати за надані послуги чи передані товари, тобто коли контроль на послуги чи товар, складаючи зобов'язання виконавця, передаються покупцю.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від реалізації консультативних, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15:

- 1) визначення договору (договорів) з покупцем;
- 2) визначення зобов'язань виконавця по договору;
- 3) визначення ціни угоди;
- 4) розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання;
- 5) визнання доходів на момент або по мірі виконання зобов'язань виконавцем.

Дохід Фонду визнається КУА «ІКУ» у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення активів, або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів Фонду КУА «ІКУ» визнає у прибутку Фонду коли:

- Фонд передав покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, товарами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Дохід у вигляді відсотків Фонду за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу КУА «ІКУ» визнає із використанням методу ефективною процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів КУА «ІКУ» Фонду визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

КУА «ІКУ» визнає дохід Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» тільки коли існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, КУА «ІКУ» визнає не отриману суму (або суму, щодо якої перестало існувати ймовірність відшкодування) Фондом як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.8 Витрати

КУА «ІКУ» визнає витрати Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності відображаються згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Фонд вважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду, так які забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, такі витрати Фонд відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Під час підготовки фінансової звітності Фонду КУА «ІКУ» 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 КУА 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, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ (IFRS), який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, де йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)**

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

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

КУА «ІКУ» вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів Фонду, 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 фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

КУА «ІКУ» застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II». 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату КУА «ІКУ» проводить аналіз на знецінення активів Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6 Використання ставок дисконтування

Розрахунки проведені за інформацією щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням http://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls

4.6 Методи оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

КУА «ІКУ» Фонду застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- Ринковий метод;
- Дохідний метод;
- Витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосування ринкового методу передбачається що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Фонд планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Фонд має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

КУА Фонду використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певними обставинами і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти Фонду, справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, ТОВ «КУА «ІКУ» класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

- 1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;
- 2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;
- 3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти станом на 31.12.2021 р. склав 176 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в Фінансовій звітності Фонду:

| | Вид рахунку | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2021 року |
|-----------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Рахунки в банках в національній валюті | Поточний | 3 290 | - |
| Рахунки в банках в національній валюті | Депозитний | 3 | 176 |
| Всього грошові кошти та їх еквіваленти | | 3 293 | 176 |

КУА «ІКУ» класифікує розміщені на депозитному рахунку банку кошти Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» як грошові кошти та оцінює їх за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Залишок грошових коштів на депозитному рахунках станом на 31 грудня 2021 року 176 тис.грн.

Активи, що класифіковані Фондом як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Станом на поточну дату 100% грошових коштів Фонду були розміщені на депозитних рахунках в АТ «БАНК АВАНГАРД». Кредитний рейтинг банківської установи, в якій розміщені грошові кошти становить uaAAA.

В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів зменшився на 3 117 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної) діяльності.

5.2 Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Фонду КУА «ІКУ» обліковує за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Станом на 31 грудня 2021 року поточні фінансові інвестиції Фонду складаються з облігацій українських емітентів у сумі 66 263 тис. грн. та облігацій внутрішньої державної позики у сумі 54 450 тис.грн.

КУА «ІКУ» класифікує поточні фінансові інвестиції фонду, як утримувані для торгівлі.

**АКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Тримітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| Емітент | Код цінних паперів | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2021р. |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| <i>Облігації українських емітентів:</i> | | | |
| ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНSOVA ДОПОМОГА" | UA5000005513 | - | 66 263 |
| ПТ "ДОНКРЕДИТ" | UA4000188767 | - | 21 216 |
| ТОВ "ЕСКА КАПІТАЛ" | UA5000005620 | - | 7 139 |
| ТОВ "ЕСКА КАПІТАЛ" | UA5000009048 | - | 3 006 |
| ТОВ «СС ЛОУН» | UA5000006180 | - | 1 108 |
| ТОВ «МІОЛАН» | UA5000006941 | - | 11 451 |
| <i>Облігації внутрішньої державної позики</i> | | | |
| Міністерство фінансів України | UA4000199210 | 2 725 | 54 450 |
| Міністерство фінансів України | UA4000200885 | - | 15 689 |
| Міністерство фінансів України | UA4000204572 | - | 33 418 |
| Міністерство фінансів України | UA4000207880 | - | 498 |
| Міністерство фінансів України | UA4000215495 | - | 734 |
| Міністерство фінансів України | UA4000213227 | - | 2 507 |
| Міністерство фінансів України | UA4000218325 | - | 600 |
| Міністерство фінансів України | UA4000207682 | 1 626 | 1 004 |
| Міністерство фінансів України | UA4000194468 | 550 | - |
| Міністерство фінансів України | UA4000214472 | 549 | - |
| сього поточних фінансових інвестицій | x | 2 725 | 120 713 |

Таблиці нижче представлений аналіз фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, в розрізі архії оцінки станом на 31.12.2021 р.:

| Фінансовий актив | Оцінка справедливої вартості з використанням | | | Разом справедлива вартість, тис. грн. |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| | активи, що мають котирування, та спостережувані (1 рівень) | активи, що не мають котирувань, але спостережувані (2 рівень) | активи, що не мають котирувань, і не спостережувані (3 рівень) | |
| ТОВ "МАНІВЕО ШВИДКА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА" | 21 216 | - | - | 21 216 |
| ПТ "ДОНКРЕДИТ" | 7 139 | - | - | 7 139 |
| ТОВ "ЕСКА КАПІТАЛ" | 4 114 | - | - | 4 114 |
| ТОВ «СС ЛОУН» | 11 451 | - | - | 11 451 |
| ТОВ «МІОЛАН» | 22 343 | - | - | 22 343 |
| Міністерство фінансів України | 15 689 | - | - | 15 689 |
| Міністерство фінансів України | 33 418 | - | - | 33 418 |
| Міністерство фінансів України | 498 | - | - | 498 |
| Міністерство фінансів України | 734 | - | - | 734 |
| Міністерство фінансів України | 2 507 | - | - | 2 507 |
| Міністерство фінансів України | 600 | - | - | 600 |
| Міністерство фінансів України | 1 004 | - | - | 1 004 |

Відносно періоду переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було. Вплив від переоцінок справедливої вартості цінних паперів у сумі 6 425 тис. грн. доходу та 7 896 тис. грн. збитку відображено у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору, та набуває права мати грошові кошти за умовами такого договору. Дебіторську заборгованість Фонду КУА «ІКУ» кваліфікує

- Поточну дебіторську заборгованість – термін погашення протягом 12 місяців;
- Довгострокова дебіторська заборгованість – підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців;

Відносна дебіторська заборгованість Фонду визнається КУА «ІКУ» у Фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Фонду загальна сума іншої

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

поточної дебіторської заборгованості становила 1 тис. грн., у звітному періоді вона збільшилась на 4 тис. грн., і на 31 грудня 2021 року становить 5 тис. грн.

| Показник | 31.12.2020 р. | 31.12.2021 р. |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1 | 5 |
| ВСЬОГО: | 1 | 5 |

Поточна дебіторська заборгованість Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» на кінець звітного року складається з заборгованості за послуги депозитарію в сумі 3 тис. грн. та нарахованих, але не сплачених відсотків в сумі 2 тис. грн. На 31 грудня 2021 року ознак знецінення заборгованості не виявлено, резерв не створювався.

Станом на 31 грудня 2021 року вся дебіторська заборгованість Фонду класифікується КУА «ІКУ» як поточна з очікуваним терміном погашення на протязі одного року.

5.4 Поточні зобов'язання

Поточну кредиторську заборгованість Фонду КУА «ІКУ» обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Поточна кредиторська заборгованість Фонду визнається КУА «ІКУ» як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Нижче наведено аналіз поточної кредиторської заборгованості Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»:

| Показник | 31.12.2020 р. | 31.12.2021 р. |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» | - | 144 |
| АТ «УкрСиббанк» | - | 3 |
| ТОВ «Інвестиційний капітал Україна» | - | 1 |
| Всього поточних зобов'язань | - | 148 |

Кредиторська заборгованість Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» за товари роботи послуги на 31.12.2021 р. складається із зобов'язань по винагороді за управління активами перед ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна» у сумі 144 тис. грн., зобов'язань перед АТ «УкрСиббанк» згідно Договору про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 250620-ПФ-033910 від 25.06.2020 у сумі 3 тис. грн. та зобов'язань перед ТОВ «Інвестиційний капітал Україна» згідно Додаткового договору 3/АА від 30 серпня 2021 року (Договір з організації розміщення без надання гарантії) до Генерального договору про надання інвестиційних послуг № БО-201215-0004 від 15 грудня 2020 року у сумі 1 тис. грн. Сума заборгованості являється поточною, оскільки була сформована в грудні 2021 року з терміном погашення на протязі наступних 3 місяців.

Станом на 31 грудня 2021 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня.

5.5 Власний капітал

Відповідно до реєстраційних документів Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», зареєстрований (пайовий) капітал складає 500 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на кінець звітного року складає 8 916 тис. грн. Збільшення прибутку на 9 006 тис. грн. відбулося за рахунок отриманого за звітний період прибутку за облігаціями підприємств та ОВДП.

Протягом звітного періоду, що закінчився 31.12.2021 року був сформований додатковий капітал у сумі 7 355 тис. грн. шляхом придбання інвесторами інвестиційних сертифікатів Фонду.

Протягом звітного періоду відбулось розміщення 98 366 шт. інвестиційних сертифікатів Фонду на загальну суму 98 366 тис. грн., з них, станом на 31.12.2021 року власниками інвестиційних сертифікатів Фонду є 66 фізичних особи – громадяни України, яким належить 92 641 шт. інвестиційних сертифікатів, а частка кожного з яких складає менш 10% пайового капіталу Фонду.

Разом змін у Власному капіталі Фонду за звітний період відбулося у сумі 114 727 тис. грн.

В цілому, станом на 31 грудня 2021 року загальний розмір власного капіталу Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II», становить 120 746 тис. грн.

| Показник | 31.12.2020 р. | 31.12.2021 р. |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Зареєстрований (пайовий капітал) | 500 000 | 500 000 |
| Додатковий капітал (Емісійний дохід) | - | 7 355 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (90) | 8 916 |

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| | | |
|------------------------|--------------|----------------|
| Неоплачений капітал | | |
| Вилучений капітал | (493 891) | (395 525) |
| Власний капітал | 6 019 | 120 746 |

5.6 Доходи

Доходи Фонду визнаються КУА «ІКУ» за методом нарахування.

Доходи Фонду, які відображені КУА «ІКУ» у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають представлену нижче структуру:

| Показник | за 12 місяців 2020 р. | за 12 місяців 2021 р. |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Інші операційні доходи:</i> | 22 | 6 425 |
| Дохід від переоцінки (дооцінки) фінансових інвестицій | 22 | 6 425 |
| <i>Інші фінансові доходи:</i> | - | 12 577 |
| Доходи одержані від національних емітентів за цінними паперами | - | 12 471 |
| Відсотки за депозитними вкладками | - | 106 |
| <i>Інші доходи:</i> | - | 101 128 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | - | 101 128 |
| Разом | 22 | 120 130 |

У звітному періоді Фондом «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» було отримано фінансових та інших доходів 120 130 тис.грн. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід збільшився на 120 108 тис. грн.

5.7 Витрати

Витрати Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» визнаються КУА «ІКУ» за методом нарахування. Витрати Фонду, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому періоді, в якому вони понесені і до якого вони належать.

Витрати Фонду, які відображені КУА «ІКУ» у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають представлену нижче структуру:

| Показник | за 12 місяців 2020 р. | за 12 місяців 2021 р. |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Адміністративні витрати:</i> | 111 | 778 |
| Винагорода компанії з управління активами | - | 708 |
| Послуги депозитарію | 1 | 13 |
| Послуги депозитарної установи | 1 | 30 |
| Винагорода торговцю цінними паперами | 2 | 23 |
| Витрати на обов'язкову публікацію інформації | - | 1 |
| Реєстраційні послуги | 107 | - |
| Розрахунково-касове обслуговування банком | 1 | 3 |
| <i>Інші операційні витрати:</i> | - | 7 896 |
| Уцінка фінансових інвестицій | - | 7 896 |
| <i>Інші витрати:</i> | - | 102 450 |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | - | 102 450 |
| Всього витрат | 112 | 111 124 |

В порівнянні з аналогічним періодом витрати Фонду збільшились на 111 013 тис. грн. За звітний період витрати Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П» склали 111 124 тис. грн. Це обумовлено збільшенням адміністративних витрат та витрат від відчуження цінних паперів.

5.8 Прибуток

| Показник | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2021 року |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Чистий прибуток (збиток) | (90) | 9 006 |

У звітному періоді Фондом отримано прибуток у розмірі 9 006 тис. грн. Це на 9 096 тис. грн. більше ніж в минулому році. Це обумовлено значним збільшенням доходу (на 120 109 тис.грн.).

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року на Фонді «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» відсутні судові спори або позови.

Оподаткування

Неоднозначне тлумачення податкового законодавства України з боку фіскальних органів може призводити до застосування фінансових санкцій, проте КУА «ІКУ» Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» вважає, що дотримується вимог податкового законодавства, а можливі зміни в податковому законодавстві не призведуть до суттєвого впливу на фінансові результати та фінансовий стан фонду.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України у зв'язку з пандемією COVID-19. Ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності, у зв'язку з пандемією COVID-19.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

КУА «ІКУ» визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками здійснюється КУА «ІКУ» на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Істотними для Фонду є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Уникнення ризику полягає у розробці заходів, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься відмова від здійснення фінансових операцій з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами з надмірно високим рівнем ризику.

Для уникнення окремих видів ризиків можуть використовуватися специфічні заходи, спрямовані на нейтралізацію самої причини виникнення ризикової ситуації.

Диверсифікація ризиків полягає у зменшенні рівня їх концентрації. Цей метод використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самого Фонду. Незалежно від того, який ризик мінімізується за допомогою диверсифікації, принцип єдиний — максимально розподілити грошові вкладення між різноманітними активами для того, щоб уникнути значних фінансових втрат у випадку, коли окремі активи стають збитковими під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів.

Лімітування здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) за окремими напрямками фінансової діяльності з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для Фонду рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

Хеджування фінансових ризиків передбачає зменшення імовірності їх виникнення за допомогою деривативів (похідних цінних паперів). Механізм хеджування полягає у проведенні протилежних фінансових операцій з ф'ючерсними контрактами та опціонами на біржовому ринку та являє собою систему економічних відносин учасників фінансового ринку, які пов'язані зі зниженням кредитних та цінних ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами на фондовому ринку.

7.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – наявний або потенційний ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом 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, та дебіторська заборгованість, та виникає кожного разу, коли КУА Фонду надає кошти, інвестує їх або іншим чином ризикує ними відповідно до умов фінансового інструменту чи договору.

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

- проведення аналізу фінансового стану банків, контрагентів, позичальників;
- формування резервів під збитки;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції:
 - щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

- щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
 - щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національного рейтинговою шкалою;
 - щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик де це можливо.

Застосування конкретних методів управління кредитним ризиком, а також умови такого застосування визначаються КУА Фонду в залежності від характеру, умов і обсягу операцій, що здійснюються, та інших значимих обставин. КУА Фонду визначає концентрацію ризику як процентне співвідношення заборгованості конкретних замовників до загальної суми дебіторської заборгованості.

Фонд не несе кредитних ризиків, оскільки:

- портфель цінних паперів Фонду майже повністю складається з пайових цінних паперів (акцій);
- банківські депозити відсутні, грошові кошти знаходились на поточному банківському рахунку в банку з рейтингом uaAAA Стабільний, від РА Кредит-Рейтинг.

У складі активів Фонду відсутні фінансові інструменти, за якими прострочені строки виконання.

Дебіторська заборгованість протягом року була незначною та не є простроченою.

7.2. Ринковий ризик

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 та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

7.2.1. Інший ціновий ризик

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.

Фонду притаманний інший ціновий ризик, оскільки активи Фонду майже повністю складається з пайових цінних паперів (акцій). Такий ризик є прийнятним з огляду на Інвестиційну декларацію Фонду та його вид (недиверсифікований).

Для пом'якшення цінового ризику Компанія з управління активами Фонду може використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

Фонд не несе значного іншого цінового (пайового) ризику, оскільки на звітну дату акції в портфелі відсутні.

7.2.2. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Фонд піддається валютному ризику при проведенні певних комерційних транзакцій та операцій з продажу, покупки та залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Фонд не використовує похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком.

Фонд визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику та його управління Фонд аналізує: валютні активи та зобов'язання по всіх іноземних валютах та терміни закриття виникаючої валютної позиції; вплив змін курсів іноземних валют на фінансовий результат під час щоденної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсягу та чутливості до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку та ступінь вразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

Аналіз чутливості до валютних ризиків КУА Фонду проводить на основі історичних даних щодо волатильності офіційного обмінного курсу гривні Національного Банку України до іноземних валют, скоригованого на долю інструментів, номінованих в іноземній валюті та встановленого порогового (максимального) відхилення у 5,00% виключаючи коригування.

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Валютний ризик в звітному періоді у Фонду не виникає, оскільки немає володіння Фондом фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

7.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. КУА усвідомлює, що оскільки активи Фонду в значній мірі можуть складатися з боргових процентних цінних паперів, справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на показник вартості чистих активів.

КУА Фонду усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів. Одним з інструментів вимірювання відсоткового ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує КУА Фонду, є аналіз чутливості вартості портфеля через дюрацію.

Відсотковий ризик має місце за звичайними депозитами банку. При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку, виникає упущена вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються з прибутковістю, меншою за ринкову.

Кредитний рейтинг банківської установи, в якій розміщені грошові кошти Фонду на депозитному рахунку становить uaAAA. Відсотковий ризик Фонд оцінює як низький.

7.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності можна поділити на два види: ризик ринкової ліквідності (або ліквідність активу) і ризик балансової ліквідності.

Ризик ринкової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з відсутністю можливості покупки або продажу певних активів в певному обсязі за досить короткий період часу за прийнятною ринковою вартістю в зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає в разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючим ринковим цінам через недостатню ринкову активність. Він може змінюватись, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Фонду притаманний ризик ринкової ліквідності, оскільки активи Фонду майже повністю складається з пайових цінних паперів (акцій), які не мають активного ринку. Такий ризик є прийнятним з огляду на Інвестиційну декларацію Фонду та його вид (недиверсифікований).

Управління цим видом ризику може здійснюватись Компанією з управління активами Фонду за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю Фонду.

Ризик балансової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з неможливістю виконання зобов'язань в зв'язку з тимчасовою відсутністю ліквідних активів або грошових коштів. Він пов'язаний зі зниженням здатності фінансувати прийняті позиції по операціях, коли настають терміни їх ліквідації, покривати грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику КУА Фонду регулярно здійснює:

- аналіз відповідності майбутніх платежів наявним зобов'язанням;
- прогноз появи можливих майбутніх зобов'язань;
- планування руху грошових коштів з урахуванням прогнозних оцінок.

Фонд не мав суттєвого ризику балансової ліквідності, оскільки не мав довгострокових фінансових зобов'язань. Інвестиції у високоліквідні цінні папери (ОВДП) становили значну частку інвестиційного портфелю.

7.4. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик збитків внаслідок невідповідності або збоїв у роботі внутрішніх процедур, функціонування інформаційних та/або операційних систем, помилок людини, навмисних чи несанкціонованих дій працівників (шахрайство) або зовнішніх подій. Операційний ризик поєднує у собі кібер-ризик (інформаційний ризик, разом із технологічним ризиком), юридичний ризик, стратегічний ризик та ризик репутації.

Управління операційним ризиком, як одним з основних ризиків діяльності інституційних інвесторів, в рамках своєї діяльності забезпечує Компанія з управління активами.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на прийняття операційних та/або фінансових рішень.

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою, відповідно, не може мати пов'язаних осіб. Однак, враховуючи вплив на господарську діяльність через управління активами, КУД «ІКУ» вважає станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Фонду наступних осіб:

Інформація про власників КУА «ІКУ»

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника | Вид участі (одноосіб по або спільно*) | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % | Загальний розмір впливу на заявника*** |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| A | | Власники - фізичні особи | | | | | |
| A | 1. | Ведринська Інна Володимирівна | одноосіб о | 2583013140 | паспорт серії МТ 127520, виданий 23 жовтня 2010 Московським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області | 0,01 | - |
| B | | Власники - юридичні особи | | | | | |
| B | 1 | АВСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД | одноосіб о | 1612865 | Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 99,99 | - |
| | | Усього: | | | | 100,00 | |

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявник не має

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

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

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Інформація про набуття права голосу

| № з/п | Особа яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи) | Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи) | Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу) | Спосіб передавання права голосу | Загальний розмір впливу на заявника* |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - | - |
|---|---|---|---|---|---|

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Інформація про пов'язаних осіб власників КУА «ІКУ» - фізичних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Ресстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ведринська Ілона Володимирівна | 2583013140 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0,01 | Директор |
| | | | І | 34167520 | НЕПІДПРИСМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0 | Член Ради |

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

** Т - торгові цінні папери, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - деюозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Інформація про юридичних осіб, в яких власники КУА «ІКУ» - юридичні особи беруть участь

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власників | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 1612865 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 99,99 |
| 2. | 1612865 | Т | 35649564 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 99,99 |
| 3. | 1612865 | К | 35624670 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР | 04116, м. Київ, вул. Шолуденка, 3 | 99,99 |

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| | | | | ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АПІНВЕСТ" | | |
|----|---------|---|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 4. | 1612865 | 1 | HE 244019 | ВЕСТАЛ ХОЛДІНГЗ ЛТД | Евагора Папахрістофору, 18, ПЕТУССІС БІЛДІНГ, кв. /оф. 101Б, 3030, Лімасол, Кіпр | 100,00 |
| 5. | 1612865 | 1 | 1912656 | АПСЮ Трейдінг Лтд | Трайденг Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 6. | 1612865 | 1 | 1673273 | АЙСЮ Інвестмент Менеджмент ЛТД | Крейтмуір Чамберз, Роуд Таун, Тортола, VG1110, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 7. | 1612865 | 1 | 8981746 | Емерджінг Маркетс Едвайзері Лтд | Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх | 100,00 |
| 8. | 1612865 | 1 | 1878010 | АЙСЮ Інтернешенел Лтд | Палм Гроув Хауз, п/с 438, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови | 100,00 |
| 9. | 1612865 | 1 | 43396550 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙСЮ КОНСАЛТІНГ» | 01054, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21 | 100,00 |

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудиторів, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників КУА «ІКУ»

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника | Вид участі (одна особа або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 1612865 | 1923417 | одна особа | ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD] | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 50,00 | 49,995 |

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ П»

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| | | | | | | | |
|----|---------|---------|------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 2. | 1612865 | 1923455 | одноосібно | НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD] | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 50,00 | 49,995 |
|----|---------|---------|------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|

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

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника: не має

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників КУА «ІКУ»

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника | Вид участі (одноосібно або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 1923417 | 2825104331 | Одноосібно | Пасенюк Макар Юрійович | паспорт серії СК № 687691, виданий 28 листопада 1997 року Вишгородським РВ ГУ МВС України в Київській області | 100,00 | 49,995 |
| 2. | 1923455 | 2906212975 | Одноосібно | Стеценко Костянтин Вікторович | паспорт серії ТТ № 058415, виданий 21 травня 2011 5року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві | 100,00 | 49,995 |

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

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника: не має

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КУА «ІКУ»

**КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**
Додатки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника | Регістраційний номер облікової картки платника податків * | Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % | Спосіб здійснення вирішального впливу |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Стеценко Костянтин Вікторович | 2906212975 | I | 1923455 | Нареміус Холдінгз ЛТД (Naremius Holdings LTD) | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 100,00 | Опосередковане володіння часткою в статутному у капіталі заявника |
| 2. | Пасенюк Макар Юрійович | 2825104331 | I | 1923417 | Філтеса Холдінгз ЛТД (Filtesa Holdings LTD) | Тортола Піер Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей І, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands] | 100,00 | Опосередковане володіння часткою в статутному у капіталі заявника |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно 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 інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Інформація про юридичних осіб, у яких КУА «ІКУ» бере участь

| № з/п | Ідентифікаційний код заявника | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код 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 |
| 2. | 34486135 | I | 35706213 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮДВИНІВКА 31" | 08000, Київська обл., Макарівський район, селище міського типу Макарів, вулиця Фрунзе, буд. 34 | 24,50 |

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Інформація про керівника КУА «ІКУ» та його пов'язаних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь) | Регістраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої | Ідентифікаційний код 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, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | |

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

| | родинного зв'язку) | | існує пов'язаність** | | | | | |
|---|-------------------------------|------------|----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Ведринська Інна Володимирівна | 2583013140 | К | 34486135 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» | 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0,01 | Директор |
| | | | І | 34167520 | НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДИНАСТІЯ» | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21 | 0 | Член Ради |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно 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 інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Члени родини Стеценко Костянтина Вікторовича, Пасенюка Макара Юрійовича, Ведринської Інни Володимирівни не мають ознак пов'язаності до Компанії.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року операції з пов'язаними особами не проводилися.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

КУА Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності КУА Фонду враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. КУА Фонду коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). КУА Фонду розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», інші події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Фонду «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії короно вірусу, як отримала новий виклик – війна з російською федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »)

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.

Незважаючи на важкі часи, та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

що перелічені тенденції мало характерні. Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Фонду, оскільки:

- співробітники КУА ІКУ, що здійснює управління активами Фонду мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;

- 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;

Погашення довгострокових кредитів на момент випуску звітності відбувається без суттєвих відхилень від очікувань.

КУА Фонду 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.

КУА Фонду проаналізувало вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2021 року. Інвестиційна діяльність проводиться в місті Києві де станом на момент проходження аудиторської перевірки відсутні активні бойові дії. КУА Фонду було переглянуто модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики зросли. В зв'язку з цим в 2022 році Фондом, відповідно до оновленої моделі, нараховано резерви під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам. Все це призвело до часткового знецінення активів, збільшення витрат та недоотримання доходів. Інші активи Фонду наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією російської федерації в Україні.

Отже, оцінивши всі ризики, КУА Фонду приходить 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 КУА Фонду 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.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності, на Фонді «ІК-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ II» не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- об'єднання бізнесу;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «СМАРТ АССІСТЕНС ГРУП» в особі директора



Інна ВЕДРИНСЬКА



Яніна БУРЦЕВА



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 № 2 від 11.01.2023 № _____

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2566A207000000000000000000000000000001
Підписувач: КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Діясний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»



№ 04-09/87 від 16.01.2023

№ 4657

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРЬСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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



№ 1591
чинне до 31.12.2023

КРИ
Ф
або З
ви
ЕЖЕ
СТИВ
ОВ
(Звіт
ьтати
за пр

ПІ
П»

еж
іст
ЗА
І»

з обмеженою
цальністю
«ТАЄВА ТА
«НЕРИ»

«ТИЦІЙНОГО
«ЦІЙ П»,
П
«ТЮ

ЗАКРИТОГО
«ГО ФОНДУ
«онд або ЗНПФ
«активи якого
«ЗБМЕЖЕНОЮ
«АКТИВАМИ
«бо ТОВ «КУА
«анс (Звіт про
«результати (Звіт
«тів (за прямим

печаткою *Дієвіччя* аркушів

Директор ТОВ «АКІ» «КИТАЄВА ТА І. АПТЕРИ»

Якименко М.М.

