

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають
в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -
ОБЛІГАЦІЙНИЙ», 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 із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» (далі - Фонд або ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ»), 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 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною

датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

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

- в Примітках до річної фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік інформація в окремих розділах, а саме: інформація щодо пов'язаних осіб Фонду та інформація щодо терміну погашення облігацій внутрішньої державної позики розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Однак, на думку аудитора, наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ми є незалежними по відношенню до ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -ОБЛІГАЦІЙНИЙ», 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 нашему Звіті, відсутні.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях 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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповіальність 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 відповіальність 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттевими, 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 дотримуємося професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттевого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттевого викривлення в результаті

помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, 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.

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про **ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ»**, активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в

		УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, строковий
3	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування № 00343 , дата внесення до ЄДРІСІ - 07.10.2015р.
4	Код за ЄДРІСІ	23200343
5	Строк діяльності	П'ять років з дати реєстрації в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)

Учасниками ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» можуть бути юридичні та фізичні особи, які є власниками інвестиційних сертифікатів Фонду.

Управління активами ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» у звітному періоді здійснювалось ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» на підставі Регламенту Фонду, який був затверджений Загальними зборами учасників Товариства від 14 вересня 2015 року (Протокол № 110). Протягом звітного періоду до Регламенту фонду зміни не вносились.

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» визначені Інвестиційної декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною (Додатком №1) до Регламенту Фонду. У звітному періоді зміни до Інвестиційної декларації Фонду не вносились.

У 2019 році двічі були внесені Зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» (надалі Проспект). Перші зміни, які затверджено Рішенням Єдиного учасника Товариства 05 лютого 2019 року (Протокол №180), були внесені до п.п.1.5 Проспекту щодо відомостей про посадових осіб Товариства, до п.12 Проспекту щодо відомостей про оцінювача майна та до п.13 щодо відомостей про аудиторську фірму. Другі зміни, які затверджено Рішенням Єдиного учасника Товариства 01 липня 2019 року (Протокол №187), були внесені знов до п.п.1.5 Проспекту щодо відомостей про посадових осіб Товариства та до п.11 Проспекту щодо відомостей про зберігача.

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

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З

		УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»
2	34486135	34486135
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	Місцезнаходження юридичної особи	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21
5	Керівник	Ведринська Інна Володимирівна

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

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», станом на 31.12.2019 року складає 3 422 тис. грн..

Необоротні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Фонду нематеріальні активи, основні засоби, інвестиційна нерухомість, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи не обліковуються, що відповідає даним облікових регистрів.

Запаси

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду запаси не обліковуються, що відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду не обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, за розрахунками з нарахованих доходів, за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року складає 1 010 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім в фінансовій звітності Фонду.

Фінансові інвестиції

За даними проведеного аудиту встановлено, що на балансі Фонду станом на 31.12.2019 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються, що відповідає даним облікових регистрів.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції по справедливій вартості, які включають облігації внутрішньої державної позики (далі - ОВДП), емітентом яких є Міністерство

фінансів України (код за ЄДРПОУ 00013480), в кількості 2 263 штуки на суму 2 412 тис. грн. Код ОВДП (ISIN) та інформація щодо переоцінки ОВДП до справедливої вартості станом на 31.12.2019 року розкрита у Примітках до фінансової звітності Фонду, але без надання терміну їх погашення.

На думку Аудитора, фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки та збитки відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка за справедливої вартості», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2019 року загальна сума активів Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшилась на 455 тис. грн. або на 15,33%. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення розміру поточних фінансових інвестицій.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік в цілому достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, щодо визнання, класифікації та оцінки активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір зобов'язань ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», станом на 31.12.2019 року складає 3 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

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

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду довгострокові зобов'язання і забезпечення не обліковується, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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, інші поточні зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2019 року також не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду обліковуються поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги у сумі 3 тис. грн., які включають заборгованість з винагороди ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» в сумі 3 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2019 року розмір загальних зобов'язань у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 1 тис. грн. за рахунок збільшення суми заборгованості з винагороди Товариству за управління активами.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних наступних первинних документів: активів 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).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

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

Структура доходів Фонду за 2019 рік

Таблиця 3

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи (відсотки на залишок коштів на рахунку)	249
Інші фінансові доходи (відсотки від купонного доходу за ОВДП)	126
Інші доходи (доходи від реалізації та доопції ОВДП)	4 513
Всього дохід	4 888

Станом на 31.12.2019 року загальний розмір доходів Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зменився на 3 372 тис. грн. в цілому за рахунок зменшення суми реалізації ОВДП.

На думку аудитора, бухгалтерський облік доходів Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який застосовується з 01 січня 2018 року.

Витрати

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

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2019 рік здійснюється на підставі первинних документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору щодо витрат Фонду, в цілому відповідають даним фінансової звітності ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік та даними облікових регистрів та первинних документів наведено в таблицях 4 і 5:

Структура витрат Фонду за 2019 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	77
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	4 357
Разом	4 434

Адміністративні витрати Фонду за 2019 рік

Таблиця 5

Адміністративні витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Винагорода депозитарній установі ICI	8
Винагорода аудитору ICI	16
Послуги депозитарію	6
Винагорода торгівцю цінними паперами	4
Винагорода КУА	32
Витрати за публікацію обов'язкової інформації	9
Інші витрати пов'язані з забезпеченням діяльності ICI (РКО)	2
Разом	77

Станом на 31.12.2019 року загальний розмір витрат Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зменився на 3 556 тис. грн. в цілому за рахунок зменшення суми інших витрат, а саме собівартості реалізованих ОВДП.

За результатами діяльності за 2019 рік Фондом отримано чистий прибуток в сумі 454 тис. грн., який у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 184 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 0 тис. грн..

Таким чином, сукупний дохід ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік дорівнює сумі чистого прибутку в розмірі 454 тис грн.

Станом на 31 грудня 2019 року нерозподілений прибуток Фонду становить 1 104 тис. грн.

Аудитор вважає, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

Інформація щодо видів доходів та витрат розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності за 2019 рік.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансову звітність було затверджено до випуску Директором Товариства 27 лютого 2020 року.

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.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2019 року на рахунках у банках складає 1 010 тис. грн.

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

За даними річної фінансової звітності ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ» за 2019 рік власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2018 року складав суму 2 965 тис. грн., а станом на 31 грудня 2019 року складає - 3 419 тис. грн. Сума власного капіталу Фонду за звітний період збільшилась на суму отриманого чистого прибутку за результатами діяльності за 2019 рік в розмірі 454 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2019 року наведено Фондом в Звіті про власний капітал в цілому відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2019 року складає суму 3 419 тис. грн. та складається із: пайового капіталу в розмірі 300 000 тис. грн., додаткового капіталу (емісійного доходу, який отримано при розміщенні інвестиційних сертифікатів) в розмірі 324 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 295 724 тис. грн., який включає

нерозміщені інвестиційні сертифікати Фонду, вилученого капіталу в розмірі 2 285 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 1 104 тис. грн.

Пайовий капітал Фонду обліковується на балансовому рахунку 402 «Пайовий капітал» та складається з 300 000 (триста тисяч) штук інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) грн. за кожний на загальну суму 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень 00 копійок. Випуск інвестиційних сертифікатів зареєстровано 04 грудня 2015 року, реєстраційний номер 00885.

Окрім суми нерозподіленого прибутку, яка станом на 31.12.2019 року збільшилась за звітний період на суму чистого прибутку (454 тис. грн.), розмір пайового капіталу, додаткового (емісійного) капіталу, неоплаченого капіталу і вилученого капіталу на звітну дату не змінився та щодо них у звітному періоді ніякі зміни не відбувались.

Аудитор зазначає, що ні в 2018 році, ні у 2019 році за даними бухгалтерського обліку згідно даних рахунку 45 «Вилучений капітал», Фонд розміщення і вилучення з обігу інвестиційних сертифікатів не здійснював.

Таким чином, розмір власного капіталу Фонду у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року збільшився на 454 тис. грн. або на 15,3%, за рахунок отриманого у звітному періоді чистого прибутку та склав на звітну дату 3 419 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року в обігу знаходилось 2 276 штук інвестиційних сертифікатів та вилучено з обігу 2 000 штук інвестиційних сертифікатів.

Протягом 2019 року дивіденди Фондом не нараховувались та не сплачувались.

Інформація щодо структури Власного капіталу у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Аудитор вважає, що порядок формування пайового фонду відповідає вимогам чинного законодавства, нормативам та регламенту Фонду.

На думку Аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2019 року достовірно.

Щодо вартості чистих активів

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

ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», 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 31.12.2019 року становить 3 419 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду складаються з Оборотних активів та становлять 3 422 тис. грн.

Зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та становлять 3 тис. грн.

Власний капітал становить 3 419 тис. грн.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI.

Інформація про вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», який визначається діленням вартості чистих активів фонду (тис. грн.) на кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу (штук) становить 1502,08 грн. (3 419 тис. грн. / 2276 штук).

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Таблиця 6

Активи ICI	Сума (тис. грн.)	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиції в цінні папери (ОВДП)	2 412	70,48
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	1 010	29,52
Дебіторська заборгованість	-	-
Усього	3 422	100

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі вимогам «Положення про склад і структуру активів інституту спільногоЯ інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10 вересня 2013 року № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 року за № 1689/24221, що висуваються до даного виду ICI.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

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

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів НКЦПФР, в тому числі «Положеню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільногоЙ інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 року.

**Відповідність розміру активів ICI мінімальному обсягу активів,
встановленому законом**

Аудитори підтверджують, що розмір активів ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Про ступінь ризику ICI

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює такий розрахунок.

Інформація щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками розкрита Фондом у р.7 Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

У звітному періоді Рішенням единого 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). Попередня редакція цього Положення була затверджена Рішенням Наглядової Ради Товариства від 21 липня 2014 року (протокол № 3) та діяла до 03.06.2019 року.

Станом на 31.12.2019 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є Кубитович Лілія Вікторівна (Протокол №74 Загальних зборів учасників Товариства від 19.03.2014 року).

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

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

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

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою. Однак, враховуючи вплив на господарську діяльність через управління активами, за даними, наданими аудитору управлінським персоналом, станом на 31.12.2019 року **пов'язаними сторонами Фонду** є:

Таблиця 7

Груп а	№ 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
A		Власники - фізичні особи					
-	-	-	-	-	-	-	-
B		Власники - юридичні особи					
B	1	АйСіО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	одноосібно	1612865	Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00	
		Усього:				100,00	

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

У разі наявності спільнотого 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, зазначененої в колонці 7, та опосередкованої частки.

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

Таблиця 8

№ 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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	100,00
2.	1612865	Т	35649564	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬО «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	99,99
3.	1612865	К	35624670	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АГІНВЕСТ"»	04050, м. Київ, вул. Дегтярівська, 4	100,00
4.	1612865	I	НЕ 244019	WESTAL ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD)	Евагора Папахристофору, 18, ПЕТУССІС БЛДІНГ кв./оф. 101Б, Лімасол, 3030, Кіпр	100,00
5.	1612865	I	1912656	АЙСІЮ ТРЕЙДІНГ ЛТД (ICU TRADING LTD)	Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
6.	1612865	I	1673273	АЙСІЮ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD)	Крейгмуїр Чамберз, п.с. 71 Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
7.	1612865	I	8981746	АЙСІЮ ЕДВАЙЗЕРІ ЛТД (ICU ADVISORY LIMITED)	Сполучене Королівство Великої Британії та Північної	100,00

					Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх	
8.	1612865	I	1878010	АЙСІО ІНТЕРНЕШНЛ ЛТД (ICU INTERNATIONAL LTD)	Дрейк Чемберз, п/с 3321, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
9.	1612865	I	313606	АЙСІО КЕРРІ І ЛІМІТЕД (ICU CARRY I LIMITED)	п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1- 1104, Кайманові Острови	100,00
10.	1612865	I	313607	ЮКРЕЙН РЕКАВЕРІ ФАНД ДЖПІ (UKRAINE RECOVERY FUND GP)	п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1- 1104, Кайманові Острови	100,00

* 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 у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

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

Таблиця 9

№ 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 (одноосібно 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 опосередкового володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1612865	1923417	одноосібно	ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD]	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town,	45,011	45,011

					Tortola, British Virgin Islands]		
2.	1612865	1923455	одноосібно	НАРЕМІУ С ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD]	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	44,9927	44,9927

* 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 спільноговладіння 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 - співласника. 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 - співласника.

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

Таблиця 10

№ з/ п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участі 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 участі в юридичній особі - власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участі в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкового володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8

1.	1923417	Інформацію не надано	одноосібно	Пасенюк Макар Юрійович	Інформацію не надано	100,00	45,011
2.	1923455	Інформацію не надано	одноосібно	Степенко Костянтин Вікторович	Інформацію не надано	100,00	44,9927

* 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 не має

За наявності спільноговладіння 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 - співласника. 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 - співласника.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Таблиця 11

№ з/ п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціа рного власника (контроле ра) заявника	Реєстраці йний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичн ої особи, через яку існує пов'язані сть**	Ідентифікац ійний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменув ання юридичн ої особи, через яку існує пов'язаніс ть	Місцезнаход ження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутн ому капіталі юридич ної особи, через яку існує пов'язан ість, %	Спосіб здійснення вирішальни го впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Степенко Костянтин Вікторович	Інформа цію не надано	I	1923455	Нареміус Холдінгз ЛТД (Naremius Holdings LTD)	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	100,00	Опосередк оване володіння часткою в статутному капіталі заявника

2.	Пасенюк Макар Юрійович	Інформа- цію не надано	I	1923417	Філтеса Холдінгз ЛТД (Filtesa Holdings LTD)	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	100,00	Опосередк оване володіння часткою в статутному 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 Товариство бере участь

Таблиця

12

№ 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
1.	34486135	K	43396550	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙСІО КОНСАЛТИНГ»	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21	50,00
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 Товариства та його пов'язаних осіб

Таблиця 13

№ 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	Інформацію не надано	K	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	-	Директор

* 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 Товариства.

Протягом 2019 року Фонд здійснив наступні операції з пов'язаними особами на суму 2 492 тис. грн., а саме:

Таблиця 14

Вид операції	Сума операції (тис. грн.)
Операції з цінними паперами	2 236
Отримані відсотки за залишками коштів на поточ.рахунку	249
Отримані брокерські послуги	5
Розрахунково-касове обслуговування банком	2

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

Вказані операції були здійснені на ринкових умовах. Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не планувало та не розпочинало процедури ліквідації ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -ОБЛІГАЦІЙНИЙ».

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 ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ -ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», у майбутньому відсутня.

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

По заявлі управлінського персоналу, події після дати балансу, що потребують коригувань активів та зобов'язань та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, були відсутні.

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 продовжує свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

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

Аудиторські оцінки, щодо виявлення можливого викривлення інформації у фінансовій звітності:

- для оцінки ризиків можливого суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, аудитором були виконані процедури оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища». Під час виконання процедур, необхідних для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства,

при аудиті фінансової звітності», нами були подані запити до управлінського персоналу, який на нашу думку, може мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Відповідно до положень ст.25 Закону № 2258 щодо обмеження обсягу завдання з обов'язкового аудиту, аудитор надає наступне пояснення:

- при виконані завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», за 2019 рік, Аудитом не було включено до звіту незалежного аудитора висловлення думки про надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Фонду, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності органів управління або посадових осіб Товариства із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому;
- сторони Аудиту, аудитор і керівництво Товариства, визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аudit

Таблиця 15

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,

	зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Золотковська Наталія Владиславівна сертифікат аудитора серія А № 000877, виданий рішенням Аудиторської палати України № 43 від 28.03.1996 року, продовжений рішенням АПУ № 307/2 від 29.01.2015 року до 28.03.2020 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
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

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

Згідно з Додатковим Договором № 2 від 08.01.2020 року про проведення аудиту до Договору № 05-3/2 від 05.02.2019 року про комплексне аудиторське обслуговування ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі - Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, строк дії свідоцтва до 24 грудня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела обов'язковий аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року ЗАКРИТОГО НЕДІВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту: з 08.01.2020 року до 30.03.2020 року.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 000877,
виданий рішенням Аудиторської палати України № 43 від 28.03.1996 року,
продовжений рішенням АПУ № 307/2 від 29.01.2015 року до 28.03.2020 року)

Золотковська Н.В.



Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997,
виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року,
продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

30 березня 2020 року

Додаток I
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ЗНПІФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ"
Територія Шевченківський р-н, м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

КОДИ		
2020	01	01
за ЄДРПОУ	34486135	
за КОАТУУ	8039100000	
за КОПФГ		
за КВЕД		

Середня кількість працівників¹ 0

Адреса, телефон м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21

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

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

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 19 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первинна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	-	-
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	876	2412
Поточні фінансові інвестиції	1165	2091	1010
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	2091	1010
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань			

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2967	3422
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групами вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2967	3422
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300000	300000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	324	324
Емісійний дохід	1411	324	324
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	650	1104
Неоплачений капітал	1425	(295724)	(295724)
Вилучений капітал	1430	(2285)	(2285)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2965	3419
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
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 страхововою 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	2	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2967	3422

Керівник

Ведринська І.В

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ ПІ"

Крімерман Л.О.

Підприємство ЗНПІФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01

34486135

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.**

Форма N 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 перестрахування	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 зобов'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	249	223
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(77) (66)	(-)
Витрати на збут	2150	(-) (-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-) (-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	172	157
збиток	2195	(-) (-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	126	130
Інші доходи	2240	4513	7907
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-) (-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-) (-)	(-)
Інші витрати	2270	(4357) (7924)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	454	270
збиток	2295	(-) (-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	454	270
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. 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	454	270

ІІІ. 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	77	66
Разом	2550	77	66

ІV. 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

Ведринська І.В.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ ПІ"

Крімерман Л.О.



Підприємство

ЗНПІФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

34486135

КОДИ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	249	223
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(77) (66)	
Праці	3105	(-) (-)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-) (-)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-) (-)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(-) (-)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-) (-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-) (-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-) (-)	
Інші витрачання	3190	(-) (-)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	172	157
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4279	11389
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	126	131

дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(5658) (11368)	
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	(1253)	152
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	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1081)	309
Залишок коштів на початок року	3405	2091	1782
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1010	2091

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ ПІ"

Ведринська І.В.

Крімерман Л.О.



Підприємство

**ЗНПІФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ - ОБЛІГАЦІЙНИЙ"
(найменування)**

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 34486135

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма N 4 Код за ДКУД

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	454	-	-	454
Залишок на кінець року	4300	300000	-	324	-	1104	(295724)	(2285)	3419

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ ПІ"

Ведринська І.В.

Крімерман Л.О.



**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ –
ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»**

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах
гривень)**

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	2
1.1 Інформація про інвестиційний Фонд	2
1.2 Інформація про компанію з управління активами, зберігача та оцінювача інвестиційного фонду	3
1.3 Інвестиційна декларація фонду	3
1.4 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність	4
2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS).....	4
2.2 Припущення про безперервність діяльності	4
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	5
2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску	5
3. СУТЬЕВІ 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 2019 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 Поточні зобов'язання	10
3.6 Припинення визнання активу	11
3.7 Статутний капітал	11
3.8 Доходи	11
3.9 Витрати	12
4. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	12
4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	12
4.2 Судження щодо справедливої вартості активів	13
4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	13
4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	13
4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	Ошибка! Закладка не определена.
4.6 Використання ставок дисконтування.....	Ошибка! Закладка не определена.
5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
5.1. Грошові кошти та їх еквіваленти	13
5.2 Поточні фінансові інвестиції.....	14
5.3. Власний капітал	14
5.4 Поточні зобов'язання	15
5.5 Доходи	15
5.6 Витрати	16
7. ЦЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	16
7.1 Кредитний ризик.....	17
7.2 Ринковий ризик.....	17
7.3 Інший ціновий ризик.....	17
7.4 Валютний ризик	18
7.5 Процентний ризик	18
7.6 Ризик ліквідності	Ошибка! Закладка не определена.
8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН.....	199
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	255

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про інвестиційний фонд

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – Фонд «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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. (в редакції від 06.01.2018 р.) (надалі за текстом – Закон про ICI).

Основна інформація про Фонд «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ»

Повна назва	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ»
Скорочена назва	ЗНПІФ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ»
Тип фонду	закритий
Вид фонду	недиверсифікований
Код ЕДРІСІ	23200343
Місце знаходження	01030, м. Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 19-21
Номери телефонів	+380 (44) 581 08 22

Фонд «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ) 07 жовтня 2015 року, реєстраційний номер свідоцтва Фонду № 00343, код ЕДРІСІ – 23200343.

Регламент Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» затверджений рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (надалі за текстом – КУА «ІКУ») Протокол № 110 від 14 вересня 2015 року. Протягом звітного періоду до Регламенту фонду зміни не вносились.

Відповідно до Регламенту Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» є строковим, термін діяльності Фонду складає 5 (п'ять) років з дати внесення до ЕДРІСІ.

Загальний обсяг емісії цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» становить 300 000 штук номінальною вартістю 1 000 гривень на суму 300 000 000 (триста мільйонів) гривень Випуск інвестиційних сертифікатів зареєстровано 04 грудня 2015 року, реєстраційний номер 00885.

05 лютого 2019 року до Проспекту емісії Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» рішенням єдиного Учасника Товариства КУА «ІКУ» було затверджено зміни у зв'язку зі зміною відомостей про посадових осіб Товариства, аудитора фонду та зміною відомостей про незалежного оцінювача майна (Рішення єдиного учасника № 180 від 05/02/2019).

01 липня 2019 року до Проспекту емісії Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» рішенням єдиного Учасника Товариства КУА «ІКУ» було затверджено зміни у зв'язку зі зміною зберігача (Рішення єдиного учасника № 187 від 01/07/2019).

У звітному періоді Фонд «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» емісію цінних паперів не здійснював.

Фонд «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» не є юридичною особою, тому у фонді відсутні посадові особи.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЇ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

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

Управління активами Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» (ідентифікаційний код юридичної особи – 34486135).

КУА «ІКУ» діє на підставі таких ліцензій:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана рішенням Національної комісії 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.

Оцінку активів Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» здійснює ТОВ «КАНЗАС» (ідентифікаційний код юридичної особи – 31902816) (надалі – Оцінювач).

Оцінювач діє на підставі Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності, строк діяльності Сертифікату: з 07.12.2018 р. по 07.12.2021 р.

Місцезнаходження Оцінювача: 04211, м. Київ, вул. Оболонська Набережна, буд. 7, корп. 2, літера А.

Зберігачем Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» є АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № ДО/19-47 від 01.07.2019 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 № 1872 від 17.09.2013 р., 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 № 1872 від 17.09.2013 р, строк дії з 12.10.2013 року - необмежений.

Місцезнаходження Зберігача: 04070, м. Київ, вул. Іллінська, 8.

1.3 Інвестиційна декларація фонду

Відповідно до Закону про ICI Фонд «ІК- ОБЛІГАЦІЙНИЙ» здійснює виключно діяльність із спільного інвестування, яка проводиться в інтересах учасників Фонду та за рахунок Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи.

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» визначені Інвестиційною декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною Регламенту Фонду, що був затверджений Загальними зборами учасників КУА «ІКУ», Протокол зборів № 110 від 14 вересня 2015 р. Протягом звітного періоду змін до Регламенту Фонду зареєстровано не було.

Відповідно до Інвестиційної декларації Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» пріоритетними напрямками інвестування є інвестування в фінансово-банківську, паливно-енергетичну, гірничу-видобувну, металургійну, машинобудівну, телекомуникаційну, будівельну та сільськогосподарську галузі народного господарства, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери (в тому числі, але не обмежуючись, цінні папери вітчизняних та іноземних емітентів, державні цінні папери, доходи за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, цінні папери іноземних держав, цінні папери органів місцевого самоврядування), з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

1.4 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

КУА «ІКУ» інвестує кошти Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» в активи, що знаходяться території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на стан і показники чистої вартості активів Фонду. Нестабільна політична ситуація, тривалий військовий конфлікт у Східному регіоні країни, а також повільний рух реформ правової, податкової та регуляторної систем в останні роки призвели до обмеження кількості ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів. Майбутній економічний розвиток України залежить від багатьох зовнішніх факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що потрібні вживаючися урядом для підтримки зростання економіки, проте оцінити ці фактори в довгостроковій перспективі є досить складно. За таких умов КУА «ІКУ» дотримується політики «обачності» у діяльності з управління активами Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ».

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансову звітність Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ», за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (надалі – Фінансова звітність) складено у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності (РМСБО), 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 2019 року, що офіційно оприлюднені 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

При складанні Фінансової звітності були також враховані вимоги національних нормативних актів щодо складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS), зокрема КУА «ІКУ» - було прийнято рішення про складання Фінансової звітності Фонду 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 є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задоволити 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-ОБЛІГАЦІЙНИЙ», яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.2 Припущення про безперервність діяльності

Фінансову звітність підготовлено КУА «ІКУ» виходячи з припущення про безперервність діяльності Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

2.3 Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Фінансову звітність Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» (крім інформації про рух грошових коштів) було складено КУА «ІКУ» 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 ґрунтуються 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.

Фонд подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

2.4 Принципи оцінки

Фінансову звітність Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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 вартості». 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 і завершився 31 грудня 2019 року.

2.6 Порівняльна інформація

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

2.7 Валюта подання Фінансової звітності

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

Під час складання Фінансової звітності Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» було використано наступні обмінні курси, що встановлені НБУ по відношенню до української гривні за звітну дату:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
1 долар США	27,688264	23,6862

2.8 Рішення про затвердження Фінансової звітності до випуску

Фінансову звітність Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» затверджено до випуску (з метою оприлюднення) рішенням управлінського персоналу (директором Ведринською І.В.) КУА «ІКУ» 27 лютого 2020 року. Ані управлінський

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

персонал КУА «ІКУ», ані будь-які інші особи не мають права вносити зміни до Фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. СУТЬЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікову політику Фонду складено та затверджено КУА «ІКУ» у відповідності до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та враховує вимоги 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, тільки якщо така зміна:

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

Протягом звітного періоду КУА «ІКУ» не вносились 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 звітності Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ». Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

3.3. Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2019 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень.

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2019 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Фонду.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (був випущений 13 січня 2016 року, набув чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати), а також Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)

Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки та представлення і розкриття у звітності інформації щодо операцій оренди. Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди, всі договори оренди терміном дії від 12 місяців орендарі кваліфікують та визнають як актив на право користування з одночасним визнанням зобов'язань, за виключенням випадків визнання незначною вартості об'єкту оренди. Також орендарі визнають

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

амортизацію активу на право користування об'єктів оренди окремо від відсотків за зобов'язаннями з оренди у звіті про доходи та витрати. Щодо обліку орендних операцій у орендодавця – вимоги майже не змінились.

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не вплинуло на фінансову звітність Фонду, оскільки на Фонді відсутні будь-які орендні операції.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» (було випущене 07 червня 2017 року, набуло чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Тлумачення дає уточнення порядку застосування вимоги МСБО (IAS) 12 щодо визнання та оцінки податку на прибуток у разі невизначеності. Тлумачення містить пояснення яким чином організації мають вирішувати питання невизначеності з урахуванням можливих наслідків перевірок податкових органів.

Застосування Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» не вплинуло на облік та Фінансову звітність Фонду, оскільки під час відображення податку на прибуток непевності у визнанні податковими органами обраного підходу неправомірним не виникає.

Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (були випущені 07 лютого 2018 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою та зазначають яким чином визначати пенсійні витрати у разі змін в пенсійних схемах з визначеними виплатами, зокрема – у разі внесення зміни (скорочення програми або розрахунку по ній), МСБО (IAS) 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. Очікується, що вимога використовувати нові припущення забезпечить користувачів фінансової звітності такої організації корисною інформацією.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Фонду, оскільки Фонд не є пенсійним фондом і не здійснює відповідні виплати безпосередньо учасникам пенсійних фондів.

Поправки до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» (були випущені 12 жовтня 2017 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Поправки до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» вимагає застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових вкладень, інших фінансових інструментів в асоційованих та спільних підприємствах, які обліковуються за методом участі у капіталі.

У складі активів Фонду відсутні інструменти капіталу, які обліковуються за методом участі в капіталі, тому до будь-якого впливу вищезазначені Поправки не призводять.

Поліпшення МСФЗ 2015-2017 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 11 та МСБО (IAS) 23 (були випущені 12 грудня 2017 року, набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки стосуються стандартів, що регулюють питання обліку операцій, пов'язаних з участю в інших організаціях, і мають несуттєвий вплив на Фінансову звітність Фонду.

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які були випущені, але не набули чинності і КУА «ІКУ» прийнято рішення не застосовувати їх достроково до операцій Фонду.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (був випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати)

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 визнання та оцінка груп договорів страхування здійснюється за приведеною вартістю майбутніх грошових потоків по виконанню договорів, скорегованих з урахуванням ризиків, до яких додається (якщо вартість є зобов'язанням) або віднімається (якщо вартість є активом) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів. Страхові організації будуть визнавати прибуток по групі договорів у періоді, в якому було надано страхове покриття, в міру звільнення від ризику. У разі виникнення збитків по групі договорів страхування, страхова організація повинна буде відразу визнавати збитки.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» (були випущені 31 жовтня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття. Також Поправки забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх інших стандартах. Відповідно інформація є суттєвою, якщо її відсутність або викривлення мають або можуть мати вплив на прийняття рішення користувачами звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (були випущені 22 жовтня 2018 року, набувають чинності щодо придбань з початку річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки змінюють визначення терміну бізнесу. Відтепер стандарт містить систему, що дозволяє визначити наявність вкладу та суттєвого процесу, сукупність яких дозволяє створювати додану вартість, у тому числі для компаній на початкових стадіях розвитку, коли вони не створюють додану вартість. За умови відсутності доданої вартості компанію можна визнати бізнесом у разі наявності організованої робочої сили. Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо вся справедлива вартість придбаного активу полягає в одному активі.

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (були випущені 29 березня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки вносять зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (викладена в новій редакції), містять рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо оцінки. Також містить рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Фонду включають кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. До грошових коштів Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» КУА «ІКУ» також прирівнює кошти, депоновані на торгових рахунках для покриття операцій купівлі–продажу на ринку заявок фондою біржі або Розрахунковому центрі.

Еквівалентами грошових коштів Фонду КУА «ІКУ» визнає короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. КУА «ІКУ» визначає депозити Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» як еквівалент грошових коштів тільки у разі короткого строку її погашення (до одного року розміщення).

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» проводяться КУА «ІКУ» як у національній валюті, так і в іноземній валюті, а також у банківських металах.

Первісну оцінку грошових коштів в національній валюті Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» КУА «ІКУ» здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісну оцінку грошових коштів в іноземній валюті

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

та банківських металах Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» КУА «ІКУ» здійснює у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

Подальша оцінка грошових коштів Фонду здійснюється КУА «ІКУ» за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» здійснюється КУА «ІКУ» у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату оцінки.

КУА «ІКУ» визнає курсові різниці Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» від перерахунку грошових активів за операційною діяльністю по монетарним статтям у складі прибутку або збитку звітного періоду та подає у Фінансовій звітності як результат від операцій з іноземною валютою. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів за інвестиційною діяльністю Фонду КУА «ІКУ» визнає у складі додаткового капіталу.

Фонд «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» припиняє визнання грошових коштів, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти Фонд розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за статтями, відповідними наведеним у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за прямим методом.

3.5 Фінансові інструменти

3.5.1 Фінансові активи

Первинне визнання

КУА «ІКУ» класифікує фінансові активи Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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.

КУА «ІКУ» визнає фінансовий актив Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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. КУА «ІКУ» класифікує фінансові активи Фонду 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

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

- 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.

Боргові цінні папери

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Первісну оцінку боргових цінних паперів Фонд 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 Фонд здійснює за справедливою вартістю.

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 ієархії).

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 ієархії).

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

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

де Р – справедлива вартість боргового цінного паперу;

уM - дохідність до погашення (оферти);

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

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

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

dn - 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 ієархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієархії, 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 ієархії).

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.

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

3.5.2 Поточні зобов'язання

Первісне визнання зобов'язання

КУА «ІКУ» визнає зобов'язаннями такі, що відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Фонд планує погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- на Фонді відсутні безумовні права відстрочити погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Первісну та подальшу оцінку поточних зобов'язань Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» КУА «ІКУ» здійснює за вартістю погашення. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня (дисконтована з урахуванням ймовірного строку погашення) вартість кредиторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення. Поріг суттєвості Фонд визначив у разі відхилення поточної вартості грошових потоків від дисконтованої вартості грошових потоків від погашення кредиторської заборгованості у розмірі 2%.

3.6 Припинення визнання активу

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

- термін дії права на отримання надходжень від активу припинився або Фонд втратив право на отримання таких надходжень;
- Фондом було передано право на отримання грошових надходжень від активу або фонд прийняв рішення передати всі майбутні вигоди іншій особі;
- Фонд або передав всі ризики та майбутні вигоди від активу або не передав, але втратив контроль над активом.

Фонд також припиняє визнання та здійснює списання активів, 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 Фондом до оплати.

3.7 Статутний капітал

Кошти, отримані Фондом «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» від продажу інвестиційних сертифікатів власної емісії, класифікуються КУА «ІКУ» як внески до зареєстрованого (пайового) капіталу. Сума отриманих Фондом коштів, розмір якої перевищує номінальну вартість інвестиційних сертифікатів, класифікується КУА «ІКУ» як додатковий капітал.

3.8 Доходи

КУА «ІКУ» визнає доход Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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.

Фонд використовує п'ятирічну модель визнання доходів:

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

Дохід від реалізації цінних паперів та інших активів Фонду КУА «ІКУ» здійснює за принципом нарахування, коли існує ймовірність одержання економічної вигоди, пов'язаної з проведеним операцією, і сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від торгівельних операцій за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

- всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на актив, що передається, переходять від Фонду до покупця;
- Фонд не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над активами, що передаються;
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

КУА «ІКУ визнає доход Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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 перестає існувати ймовірність відшкодування) Фондом як витрати, а не як коригування суми первісно визначеного доходу.

Дохід Фонду визнається КУА «ІКУ у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

3.9 Витрати

КУА «ІКУ визнає витрати Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» 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 Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ», визнаються КУА «ІКУ у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами від конкретних статей.

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 Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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, 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:

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

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 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

Оцінка справедливої вартості активів Фонду ґрунтуються 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 утримування фінансових інструментів

КУА «ІКУ» застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ». Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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.

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 31.12.2019 р. склав 1 010 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім в Фінансовій звітності Фонду.

Показник	Ви на рахунку	31.12.2018 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
Рахунки в банках в національній валюті	Поточний	2 091	1 010
Всього грошові кошти та їх еквіваленти		2 091	1 010

КУА «ІКУ» класифікує розміщені на рахунку банку кошти Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» як грошові кошти та оцінює їх за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

Протягом звітного періоду Фонд не розміщував тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2019 року відсутній.

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 поточних рахунках в АТ «БАНК АВАНГАРД».

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

5.2 Поточні фінансові інвестиції

КУА «ІКУ» класифікує поточні фінансові інвестиції Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ», як утримувані для продажу.

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Фонду КУА «ІКУ» обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід). Станом на 31.12.2019 р. на балансі Фонда обліковуються поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю у сумі 2 412 тис. грн., а саме:

Емітент	Код цінних паперів	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Облігації внутрішньої державної позики:		876	2 412
Міністерство фінансів України	UA4000196620	-	2
Міністерство фінансів України	UA4000198873	-	1 967
Міністерство фінансів України	UA4000203244	-	11
Міністерство фінансів України	UA4000202469	-	432
Міністерство фінансів України	UA4000197081	876	-
Всього:		876	2 412

У звітному періоді переведень між рівнями ієархії справедливої вартості не було.

Використання вхідних даних (1-го та 2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді вплинули на прибуток у сумі 239 тис. грн. та збиток у сумі 49 тис. грн. Вплив від переоцінок справедливої вартості цінних паперів відображені у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Використання закритих даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості у звітному періоді не вплинули на прибуток та на збиток.

5.3. Власний капітал

Відповідно до реєстраційних документів Фонду, зареєстрований (пайовий) капітал складає 300 000 тис. грн. Розміщення підлягає 300 000 штук інвестиційних сертифікатів, номінальною вартістю 1 000,00 грн..

Станом на 31 грудня 2019 року додатковий капітал (емісійний дохід) складає 324 тис. грн., який був сформований за рахунок перевищення суми доходів, отриманих Фондом від первинної емісії (випуску) інвестиційних сертифікатів над їх номіналом.

Нерозподілений прибуток на кінець звітного року склав 1 104 тис. грн. Збільшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок отриманого за звітний період прибутку у розмірі 454 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Фонду за звітний період відбулося у сумі 454 тис. грн.

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

В цілому, станом на 31 грудня 2019 року загальний розмір власного капіталу Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ», становить 3 419 тис. грн.,

Показник	31.12.2018 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
Зареєстрований (пайовий капітал)	300000	300000
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	324	324
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	650	1104
Неоплачений капітал	(295724)	(295724)
Вилучений капітал	(2285)	(2285)
Власний капітал	2965	3419

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–ОБЛІГАЦІЙНИЙ»:

Показник	31.12.2018 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
ТОВ «КУА «ІКУ»	2	3
Всього поточних зобов'язань	2	3

Кредиторська заборгованість Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» у розмірі 3 тис. грн. є поточною і складається із заборгованості перед КУА «ІКУ» за управління активами. Термін погашення кредиторської заборгованості - протягом наступних 3-х місяців.

Станом на 31 грудня 2019 року прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня.

5.5 Доходи

Доходи Фонду визнаються КУА «ІКУ» за методом нарахування.

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

Показник	31.12.2018 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
Інші операційні доходи	223	249
Відсотки за залишками на поточному рахунку	223	249
Інші фінансові доходи	130	126
Купонний дохід за облігаціями	130	126
Інші доходи	7 907	4 513
Дохід від операцій з цінними паперами	7 907	4 513
Всього доходів	8260	4 888

Основним видом доходу, який отримує Фонд аналогічно попередньому року залишився дохід від операцій з цінними паперами. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід зменшився на 3 372 тис. грн.

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

За звітний період доходи Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» склали 4 888 тис. грн.

5.6 Витрати

Витрати Фонду визнаються КУА «ІКУ» за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

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	31.12.2018 р. тис. грн.	31.12.2019 р. тис. грн.
Адміністративні витрати	66	77
Обов'язкова публікація	-	9
Аудиторські послуги	15	16
Винагорода компанії з управління активами	28	32
Послуги торгівця цінними паперами	7	4
Послуги депозитарію	5	6
Винагорода депозитарної установи	4	8
Розрахунково-касове обслуговування банком	7	2
Інші витрати	7 924	4 357
Витрати від операцій з цінними паперами	7 924	4 357
Всього витрат	7 990	4 434

В порівнянні з аналогічним періодом витрати Фонду зменшилися на 3 556 тис. грн.

За звітний період витрати Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» склали 4 434 тис. грн.

Отриманий у звітному періоді Фондом прибуток у розмірі 454 тис. грн, позитивно впливнув на фінансовий стан, та в порівнянні з минулим роком збільшився на 184 тис. грн.

6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Станом на 31 грудня 2019 року на Фонді «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» відсутні судові спори або позови.

Оподаткування

Неоднозначне тлумачення податкового законодавства України з боку фіiscalьних органів може призводити до застосування фінансових санкцій, проте керівництво Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» вважає, що дотримується вимог податкового законодавства, а можливі зміни в податковому законодавстві не призведуть до суттєвого впливу на фінансові результати та фінансовий стан фонду.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Діяльність з розміщення активів пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Компанія з управління активами Фонду здійснює управління ризиками на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

впливу на вартість чистих активів Фонду та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – 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, облігації та дебіторська заборгованість.

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

- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- встановлення лімітів щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- встановлення лімітів щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Фонд не несе значних кредитних ризиків, оскільки:

- на звітну дату портфель цінних паперів Фонду на 70,5% складався з облігацій внутрішньої державної позики;
- банківські депозити відсутні, 29,5% активів знаходились на поточному банківському рахунку в банку з рейтингом іаAAA (РА Кредит-Рейтинг).

У складі активів Фонду відсутні фінансові інструменти, за якими прострочені строки виконання. Дебіторська заборгованість на звітну дату становила 0,01% активів Фонду..

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.

7.3 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 не притаманний значний інший ціновий ризик, оскільки активи Фонду складаються з грошових коштів та ОВДП.. Для пом'якшення цінового ризику Компанія з управління активами Фонду використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

7.4 Валютний ризик

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

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

7.5 Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія з управління активами Фонду усвідомлює, що оскільки активи Фонду в значній мірі складаються з облігацій (ОВДП), справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на показник вартості чистих активів Фонду.

Одним з інструментів вимірювання процентного ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Компанія з управління активами Фонду, є дюрація. Чим меншою є дюрація окремої облігації (портфелю облігацій), тим менше ціна облігації (портфелю облігацій) зміниться при зміні процентних ставок.

Модифікована дюрація - показник, що характеризує реакцію ціни облігації на зміну прибутковості до погашення та показує величину (у відсотках) зміни ціни облігації при зміні прибутковості на 1 відсоток.

Показники дюрації ОВДП, які знаходились в портфелі Фонду в 2019 р. Ставка дисконтування прийнята на рівні 19%.

ОВДП	Дюрація	Модифікована дюрація
UA4000196620	2,49	2,28
UA4000198873	2,51	2,29
UA4000203244	Короткострокова, термін дюрації дорівнює терміну обігу	
UA4000202469	1,77	1,62

Процентний ризик має місце і по інструментах, які не мають ринкових котирувань (за звичайними депозитами банку). При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку, виникає упущенна вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються з прибутковістю, меншою за ринкову.

Банківські депозити відсутні в активах Фонду, таким чином Фонд не має процентного ризику по інструменту «банківський депозит».

7.6 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. Цей ризик оцінюється досить непросто. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов. Управління цим видом ризику здійснюється 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 Компанія з управління активами Фонду здійснює:

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

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

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Для визначення кола пов'язаних осіб Фонду КУА «ІКУ» використовує положення МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Станом на 31.12.2019 року Фонд має наступних пов'язаних сторін.

Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою, відповідно, не може мати пов'язаних осіб. Однак, враховуючи вплив на господарську діяльність через управління активами, КУА «ІКУ» вважає, що станом на 31 грудня 2019 року пов'язаними особами Фонду «ІК-ОБЛІГАЦІЙНИЙ» є наступні особи:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявитика чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявитика	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявитика 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 заявитика, %	Загальний розмір впливу на заявитика***
1	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники - фізичні особи					
-	-	-	-	-	-	-	-
B		Власники - юридичні особи					
B	1	АЙСІО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	одноосібно	1612865	Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00	-
		Усього:				100,00	

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

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявитика, 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 паспорти, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

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

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

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо	Ідентифікаційний код юридичної	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи,	Частка в статутному капіталі, %
-------	--	------------------------------	--------------------------------	--	-----------------------------------	---------------------------------

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

1	2	якої існує пов'язаність*	особи, щодо якої існує пов'язаність	5	щодо якої існує пов'язаність	7
3	4	6	7			
1.	1612865	K	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	100,00
2.	1612865	T	35649564	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	99,99
3.	1612865	K	35624670	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "АПІНВЕСТ"	04050, м. Київ, вул. Дегтярівська, 4	100,00
4.	1612865	I	HE 244019	WESTAL ХОЛДІНГЗ ЛТД (WESTAL HOLDINGS LTD)	Евагора Папахристофору, 18, ПЕТУССІС БІЛДІНГ кв./оф. 101Б, Лімасол, 3030, Кіпр	100,00
5.	1612865	I	1912656	АЙСІЮ ТРЕЙДІНГ ЛТД (ICU TRADING LTD)	Трайдент Чемберз, п/с 146, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
6.	1612865	I	1673273	АЙСІЮ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD)	Крейгмуір Чамберз, п.с. 71 Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
7.	1612865	I	8981746	АЙСІЮ ЕДВАЙЗЕРІ ЛТД (ICU ADVISORY LIMITED)	Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон, Ноел Стріт 7-12, Вейверлі Хауз, 2 поверх	100,00
8.	1612865	I	1878010	АЙСІЮ ІНТЕРНЕШНЛ ЛТД (ICU INTERNATIONAL LTD)	Дрейк Чемберз, п/с 3321, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	100,00
9.	1612865	I	313606	АЙСІЮ КЕРРІ І ЛІМІТІД (ICU CARRY I LIMITED)	п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1-1104,	100,00

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

					Kайманові Острови	
10.	1612865	I	313607	ЮКРЕЙН РЕКАВЕРІ ФАНД ДЖПІ (UKRAINE RECOVERY FUND GP)	п/с 309, Угланд Хауз, Гранд Кайнам, KY1-1104, Кайманові Острови	100,00

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, I - 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 Компанії

№ з/ п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - участника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - участника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - участника 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	одноосібно	ФІЛТЕСА ХОЛДІНГЗ ЛТД [FILTESA HOLDINGS LTD]	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	45,011	45,011
2.	1612865	1923455	одноосібно	НАРЕМІУС ХОЛДІНГЗ ЛТД [NAREMIUS HOLDINGS LTD]	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town,	44,9927	44,9927

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

					Tortola, British Virgin Islands]		
--	--	--	--	--	----------------------------------	--	--

* 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 спільноговолодіння 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) щодоожної фізичної особи - співвласника.

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

№ 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 опосередкованої володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1923417	Інформацію не надано	одноосібно	Пасенюк Макар Юрійович	Інформацію не надано	100,00	45,011
2.	1923455	Інформацію не надано	одноосібно	Стеценко Костянтин Вікторович	Інформацію не надано	100,00	44,9927

* 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 спільноговолодіння 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 щодоожної фізичної 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) щодоожної фізичної особи - співвласника.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Компанії

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВОЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

№ з/ п	Прзвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціар ного власника (контролер а) заявника	Реєстрацій ний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаці йний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходж ення юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здіслення вирішальног о впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Стеценко Костянтин Вікторович	Інформа- цію не надано	I	1923455	Нареміус Холдінгз ЛТД (Naremius Holdings LTD)	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	100,00	Опосередко- ване володіння часткою в статутному капіталі заявника
2.	Пасенюк Макар Юрійович	Інформа- цію не надано	I	1923417	Філтеса Холдінгз ЛТД (Filtesa Holdings LTD)	Тортола Пір Парк, будинок 1, другий поверх, Вікгемс Кей I, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови [Tortola Pier Park, Building 1, Second Floor, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands]	100,00	Опосередков- ане володіння часткою в статутному 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, зазначається 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, I - інше господарське товариство.

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявитика	Символ юридичної особи, щодо	Ідентифікаційний код юридичної	Повне найменування юридичної особи,	Місцезнаходження юридичної особи,	Частка в статутному капіталі, %
----------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	--	--------------------------------------	---------------------------------------

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВІЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ОБЛІГАЦІЙНИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

1	2	якої існує пов'язаність*	особи, щодо якої існує пов'язаність	щодо якої існує пов'язаність	щодо якої існує пов'язаність	7
3	4	5	6			
1.	34486135	K	43396550	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙСЮ КОНСАЛТИНГ»	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21	50,00
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, I - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб

№ 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	Інформацію не надано	K	34486135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 19-21	-	Директор

* 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, I - 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.

Впродовж звітного періоду обсяг операцій з пов'язаними особами Фонду склав 2 492 тис. грн.

Вид операції	Сума операції (тис. грн.)
Операції з цінними паперами	2 236
Отримані відсотки за залишками грошових коштів на	249

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

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)

поточному рахунку	
Отримані брокерські послуги	5
Розрахунково-касове обслуговування банком	2

Дані операції були здійснені на ринкових умовах та не виходили за межі нормальної діяльності Фонду.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до зasad, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Фонду «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності, на Фонді «ІК–ОБЛІГАЦІЙНИЙ» не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

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

Керівник

Особа, відповідальна заведення бухгалтерського обліку

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ» в особі директора

Ведринська І.В.

Крімерман Л.О

