



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Неміровича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»
станом на 31 грудня 2020 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»
Наглядовій раді АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (код СДРПОУ 43587948) (надалі – Фонд або Товариство або АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та стичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену в п. 2.3 та 4 Приміток до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі. Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Товариства продовжувати безперервно діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
2	Тип, вид та клас Фонду	Вид - недиверсифікований Тип – закритий строковий Клас - венчурний
3	Код за ЄДРПОУ	43587948
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	07.04.2020 № 1 070 102 0000 087216
5	Код за ЄДРІСІ	13300892
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	22 квітня 2020 року, свідоцтво НКЦПФР № 00892
7	КВЕД-2010	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
8	Місцезнаходження Фонду	Україна, 03150, м. Київ, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4
9	Строк діяльності	До 22.04.2050

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»
2	Код за ЄДРПОУ	43040680
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	05.06.2019 № 1 074 102 0000 085625
4	КВЕД-2010	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
5	Місцезнаходження	Україна, 04050, м. Київ, вулиця Січових Стрільців, будинок 60 станом на 31.12.2020 року Зміна адреси з 27.01.2021 року: 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 16-22.
6	Ліцензія	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління

		активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №50 від 11 лютого 2020 року, строк дії з 11.02.02020р. – необмежений
7	Договір про управління активами КІФ	№28/07/20 від 28 липня 2020р
8	Керівник	Черних Наталія Геннадіївна

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фонд визнав Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності та діє відповідно до затвердженої облікової політики Фонду (Рішення одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» від 08.04.2020р.).

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» здійснює з 28.07.2020р. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» (код за ЄДРПОУ 43040680).

Відповідно до Рішення одноосібного учасника Товариства б/п від 28.07.2020р. відбулась заміна компанії з управління активами, АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» 28 липня 2020р. розірвало відносини з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ», з яким були укладені відносини відповідно до Договору про управління активами №УА-08/04/20 від 08.04.2020р., затвердженого рішенням одноосібного засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» 07.04.2020р. та уклало Договір №28/07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду 28.07.2020р. з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» (затверджено Рішенням одноосібного учасника Товариства б/н від 28.07.2020р.), ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» формує інвестиційний портфель Фонду, веде бухгалтерський облік діяльності Фонду з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ, прийнятої облікової політики Фонду стосовно складання фінансової звітності, відповідно до Регламенту Фонду та Інвестиційної декларації Фонду.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Фонду, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НІІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо статутного та власного капіталу. На нашу думку, в Фонді в усіх суттєвих аспектах виконані необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020р. та вірно відображено розмір статутного та власного капіталу у фінансовій звітності.

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 04 серпня 2020 року зареєстрований статутний капітал становить 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 5 060 000 (п'ять мільйонів шістьдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок.

Одноосібним Засновником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» було затверджено рішення (№ б/н від 10.03.2020р.) про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» із початковим статутним капіталом в 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 60 000 (шістьдесят тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Фонду створено початковий статутний фонд (капітал) у розмірі 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 60 000 (шістьдесят тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за 1 акцію.

Свідочством про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду № 002246 від 22 квітня 2020, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок на загальну суму 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, форма випуску – бездокументарна.

Засновники набувають акції шляхом закритого (приватного розміщення).

Засновником Товариства є:

№ з/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1.	Васюкова Аліна Петрівна	6 000 000,00	60 000	100,00
	Всього	6 000 000,00	60 000	100,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «УКРСИББАНК», код за ЄДРПОУ 09807750, МФО 351005, що підтверджується випискою за особовим рахунком UA573510050000026501642265284 з 01.04.2020 по 04.08.2020, виданою АТ «УКРСИББАНК».

Рішенням одноосібного засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (Рішення № б/п від 07.04.2020 рік) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та затверджено Статут Товариства.

Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (Рішення №б/п від 04.08.2020) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Фонду здійснити шляхом додаткової емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 100 (сто) гривень 00 копійок.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал в розмірі 506 000 000 (п'ятсот шести мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 5 060 000 (п'ять мільйонів шістдесят тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень 00 копійок.

Державну реєстрацію змін до установчих документів Фонду проведено 04 серпня 2020 року.

Згідно вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

На дату державної реєстрації Фонду (07 квітня 2020 року) мінімальний розмір статутного капіталу становив: $1\,250 * 4\,723 \text{ грн.} = 5\,903\,750 \text{ грн.}$

Статутний капітал Фонду на дату державної реєстрації (07 квітня 2020 року) становить 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок.

04 серпня 2020 року проведено державну реєстрацію змін щодо збільшення статутного капіталу до розміру 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок.

За період з 07.04.2020 року по 31.12.2020 року викуп власних акцій Товариство не здійснювало.

Отже, станом на 31.12.2020 року зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 506 000 000,00 (п'ятсот шість мільйонів) гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 468 038 000,00

(чотириста шістьдесят вісім мільйонів тридцять вісім тисяч) гривень.

На думку аудитора, розмір, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» затверджені Рішенням одноосібного Учасника Товариства б/н від 08.04.2020. Зміни до Регламенту та Інвестиційної декларації АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» затверджені рішенням Наглядової ради Товариства (Протокол №170720-1 від 17.07.2020).

Учасники Товариства станом на 31.12.2020 року згідно реєстру власників іменних цінних паперів:

№ запису	Особа	Частка у статутному капіталі
1	2	3
1	Васюкова Аліна Петрівна (2797005496)	32%
2	Васюков Геннадій Геннадійович (2748219035)	33,86%
3	Васюков Геннадій Михайлович, (1874809255)	34,14%

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований – 506 000 тис. грн.
Сплачений – 37 962 тис. грн.

Додатковий капітал (емісійний дохід) станом на 31.12.2020 р. складає 167 тис. грн., що виник у звітному періоді.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 р. та становить 890 тис. грн., що дорівнює отриманому в звітному періоді чистому прибутку в сумі 890 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 р. виник у звітному періоді та становить 468 038 тис. грн., складається із вартості зареєстрованих, але не розміщених простих іменних акцій.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2020 р. складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу - 506 000 тис. грн.;
- додаткового капіталу - 167 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 890 тис. грн.;
- неоплаченого капіталу - (468 038) тис. грн.

Таким чином, власний капітал АТ «ЗНВКІФ «ЮКІ» станом на 31.12.2020 р. складає 39 019 тис.грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про статутний та власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» достовірно і в повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до МСФЗ.

Вартість активів Фонду, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року складає 39 019 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року в балансі АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» відсутні необоротні активи.

Станом на 31.12.2020 року в балансі АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» обліковуються наступні оборотні активи, які виникли у звітному році:

- 5 тис. грн. - поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами (аванс за договором суборенди нежитлового приміщення – 4 тис. грн.; аванс за послуги депозитарія – 1 тис. грн.);
- 1 153 тис. грн. – поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (за відсотками за наданими позиками);
- 36 300 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість (за наданими позиками);
- 1 494 тис. грн. поточні фінансові інвестиції, (корпоративні права/ частки у статутному капіталі інших товариств), які утримуються Фондом в бізнес-моделі, яка передбачає отримання грошових потоків виключно від продажу фінансового активу та класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток/збиток відповідно до МСФЗ 9.
- 67 тис. грн. - залишки грошових коштів на поточних рахунках Фонду в національній валюті.

Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Відповідно до облікової політики Фонду станом на 31.12.2020 року визнано резерв під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, в сумі 0 тис. грн.

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Фонду подана в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності та застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про достатньо належне та правильне відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2020 року в балансі Фонду зобов'язання відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» за 2020 р. отримав дохід в сумі 1 220 тис. грн., у тому числі:

- 67 тис. грн. - інші операційні доходи (дохід від нарахованих відсотків на залишок поточного рахунку):

- 1 153 тис. грн. - інші фінансові доходи (дохід від нарахованих відсотків за користування наданої позики).

Визнання витрат в фінансовій звітності Фонду здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

За 2020 рік витрати діяльності Фонду склали – 330 тис. грн, у тому числі:

- 225 тис. грн. - адміністративні витрати;
- 105 тис. грн. - інші операційні витрати (витрати на оплату інших обов'язкових платежів до бюджету).

Таким чином, за наслідками 2020 року Фонд отримав прибуток у сумі 890 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. складає 39 019 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, додаткового капіталу (емісійний дохід) нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу.

Оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється у відповідності з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, а саме розділу II. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу V. «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду:

- інші інвестиції/корпоративні права/ з часткою у загальній балансовій вартості активів Фонду 3,83%;

- дебіторська заборгованість з часткою у загальній балансовій вартості активів Фонду 96,00 %;

- грошові кошти з часткою у загальній балансовій вартості активів Фонду 0,17 %, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

***Висловлення думки щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат,
які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ***

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» за 2020 рік становить 591 653,33 грн. (11 833 066,75 грн.* 5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2020р. складають суму 25 518,00 грн., що не перевищує нормативний показник. Отже вимоги законодавства дотримано.

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

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи, як інституту спільного інвестування. Станом на 07 квітня 2020 року 1250 мінімальних заробітних плат становить 5 903 750,00 грн. /4723,00грн.*1250/.

Активи Фонду станом на 31.12.2020 року склали 39 019 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» існує система внутрішнього аудиту (рішення про створення затверджено Рішенням одноосібного учасника ТОВ «КУА «ЦИКАДА» № 2 від 01.07.2019р.)

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Фонду, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління у Компанії здійснюється відповідно до статті 5 Статуту, затвердженого 04.08.2020 року Рішенням одноосібного учасника АТ ЗНВКІФ «ЮГК».

Протягом звітного періоду в Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Станом на 31.12.2020 року учасниками Товариства є Васюкова Аліна Петрівна, Васюков Геннадій Геннадійович, Васюков Геннадій Михайлович.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства створюється Наглядова рада.

З 07.04.2020р. по 16.07.2020р. повноваження Наглядової ради Фонду здійснювались одноосібним на той час учасником Фонду Васюковою Аліною Петрівною відповідно до Рішення одноосібного засновника Фонду від 07.04.2020р.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» створена відповідно до Рішення одноосібного учасника Товариства б/н від 16.07.2020. До складу Наглядової ради Товариства обрано членів Наглядової ради, а саме: Візнюк Анну Іванівну, Васюкова Геннадія Геннадійовича, Васюкова Геннадія Михайловича. Рішенням засідання Наглядової ради Товариства (Протокол №160720-1 від 16.07.2020р.) обрано Головою Наглядової ради Візнюк Анну Іванівну.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до п.14 ч.1 ст.1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» - пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;

- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Перелік пов'язаних сторін:

Група	№ запису	Особа	2020 рік	2019 рік
1	2	3	4	5
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи			
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	32%	0%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%	0%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%	0%
C	Інші			
	4	Компанія - АТ «ЗНВКІФ «ЮКІ», код ЄДРПОУ 43587948	0%	0%
		Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візнюк Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428	0%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%	0%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680	0%	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Черних Наталія Геннадіївна, РНОКПП 2764310885	0%	0%
	6	Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	49%	0%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Лсман Наталія Сергіївна	0%	0%
	7	Компанія – ТОВ «ЕРЕБОР», код ЄДРПОУ 43241557	100%	0%
		Директор ТОВ «ЕРЕБОР» Павленко Тамара Володимирівна	0%	0%
	8	Компанія – ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43255601	100%	0%
		Директор ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%	0%
	9	Компанія – ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43193760	100%	0%
		Директор ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%	0%
	10	Компанія – ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ», код ЄДРПОУ 43242346	100%	0%
		Директор ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ» Шевченко Марина Геннадіївна	0%	0%
	11	Компанія – ТОВ «ПРАЙСТАУН», код ЄДРПОУ 43242093	100%	0%
		Директор ТОВ «ПРАЙСТАУН» Шевченко Марина Геннадіївна	0%	0%
	12	Компанія – ТОВ «РІВІНДЕЙЛ», код ЄДРПОУ 43249928	100%	0%

		Директор ТОВ «РІВНІДЕЙЛ» Григоренко Гетяна Сергіївна	0%	0%
	13	Компанія – ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», код ЄДРПОУ 43196887	100%	0%
		Директор ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ» Гордик Лариса Іванівна	0%	0%
	14	Компанія – ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС», код ЄДРПОУ 43194111	100%	0%
		Директор ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС» Григоренко Гетяна Сергіївна	0%	0%

Операції з пов'язаними особами розкрита Фондом в примітці 7. Інших операцій з пов'язаними сторонами, крім відображених Фондом в примітках, за рік, що закінчився 31.12.2020р. не відбувалося.

Нами перевірені документи АТ ЗНВКІФ «ЮГК» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності АТ ЗНВКІФ «ЮГК» та які управлінський персонал АТ ЗНВКІФ «ЮГК» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності АТ ЗНВКІФ «ЮГК» протягом 2020 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан АТ ЗНВКІФ «ЮГК» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Інформація про ступінь ризику ІСІ

Пруденційні нормативи (відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ), що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на *венчурні* фонди відповідно до підпункту 4 пункту 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу ІХ «Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків» «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами і доповненнями, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» не контролюються.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю АТ ЗНВКІФ «ЮГК», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір № 180/2020 від 30.12.2020 року

Дата початку аудиту: 06.01.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 31.03.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Гончарова Валентина Георгіївна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

31 березня 2021 року

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
 1. "Відомий висновок до фінансової звітності"

Дата: рік, місяць, число

Назва: **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ ПІДВИСТРОМОВАНІЙ ВЕПЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"** за ЄДРПОУ
 Місцезнаходження: Пензський район за КОАТУУ
 організаційно-правової форми: Акціонерне товариство за КОІФП
 сфери діяльності: Фінансові послуги та позивні фінансові суб'єкти за КВЕД

КОДП		
2021	01	03
13587948		
8038200000		
200		
6430		

Місцезнаходження працівників

адреса: 03150, м.Київ, Пензський район, вул. Влода, будинок 6, кабінет 4, +380443838732

звітний період: три місяці з початку IV кварталу про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма N 21, грошові)

з якого наведеться в гривнях з копійками

зробити позначку "У" (у разі наявності)

згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку

згідно з національними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 20 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			
Фінансові активи	1000		
за борговими інструментами	1001		
за цінними паперами	1002		
за цінними паперами інвестицій	1005		
за нерухомістю	1010		
за борговими інструментами	1011		
за нерухомістю	1012		
за борговими інструментами нерухомістю	1016		
за цінними паперами нерухомістю	1017		
за борговими інструментами	1020		
за борговими інструментами довгостроковими	1021		
за амортизованими довгостроковими цінними паперами	1022		
за цінними паперами інвестицій	1030		
за цінними паперами інвестицій за методом участі в капіталі підприємств	1035		
за цінними паперами інвестицій	1040		
за цінними паперами інвестицій	1045		
за цінними паперами інвестицій	1050		
за цінними паперами інвестицій	1060		
за цінними паперами інвестицій у центральзованих страхових резервних фондах	1065		
за цінними паперами інвестицій	1090		
за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Гроші	1100		
за виробництвом	1101		
за грошима	1102		
за грошима	1103		
за грошима	1104		
за грошима	1110		
за грошима	1115		
за грошима	1120		
за грошима	1125		
за грошима	1130		
за грошима	1135		5
за грошима	1136		
за грошима	1140		1153
за грошима	1145		
за грошима	1155		36300
за грошима	1160		1494
за грошима	1165		67
за грошима	1166		
за грошима	1167		67
за грошима	1170		
за грошима	1180		
за грошима	1181		
за грошима	1182		
за грошима	1183		
за грошима	1184		
за грошима	1190		
за розділом II	1195		39019
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
	1300		39019

Назив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Кредитовий (позитивний) капітал	1400		506 000
Кредитове кредитування (статус "нададено")	1401		
Акції/дописки	1405		
Власний капітал	1410		167
Чистий дохід	1411		167
Відхилення курсових різниць	1412		
Чистий капітал	1415		
Поділений прибуток (непокрита частка)	1420		890
Власний капітал	1425	()	(468 038)
Власний капітал	1430	()	()
Резерви	1435		
Ітого за розділом I	1495		39 019
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Довгострокове фінансування	1525		
Довгострокові гарантії	1526		
Довгострокові резерви	1530		
Довгострокові зобов'язання	1531		
Довгострокові резерви на інших активах	1532		
Довгострокові зарплатні премії	1533		
Довгострокові резерви	1534		
Довгострокові контракти	1535		
Довгострокові фонди	1540		
Довгострокові виплати ліжко-поту	1545		
Ітого за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні кредити банків	1600		
Поточні кредити	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Поточні роботи, послуги	1615		
Поточні зобов'язання з бюджетом	1620		
Поточні зобов'язання з податку на дохід	1621		
Поточні зобов'язання зі страхування	1625		
Поточні зобов'язання з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Поточні майбутні активи	1665		
Поточні компенсаційні доходи від перестраховиків	1670		
Поточні зобов'язання	1690		
Ітого за розділом III	1695		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття	1700		
Вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Ітого за розділом IV	1900		39 019

к

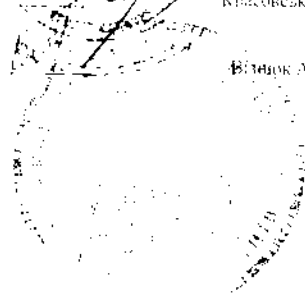
Директор
Державного банку

Голова ради банків

Голова ради банків

Кришовацька М.І.

Відомок А.І.



Дата (рік, місяць, число)

КОДІ		
2021	01	01
43587948		

ПРИПНІ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ВЕДИМУНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"

за СДРІНОУ

(звітне з'явлення)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доход (збиток) від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Доход (збиток) від продажу нерухомості	2010		
Доходи від продажів інших активів	2011		
Доходи, пов'язані з операціями з цінними паперами	2012		
Зміна резерву певних видів премій, валова сума	2013		
Зміна частки певних видів премій у резерві незароблених премій	2014		
Доход (збиток) від операцій з продукцією (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Доходи (збиток) від операцій з грошовими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Доход (збиток) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Доход (збиток) 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	67	
Доход від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Доход від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Доход від використання коштів, виділених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(225)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(105)	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(263)	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1153	
Інші доходи	2240		
Доход від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	890	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	890	
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) нерезидентних 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	890	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	225	
Разом	2550	225	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	379 620	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,34	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Головний

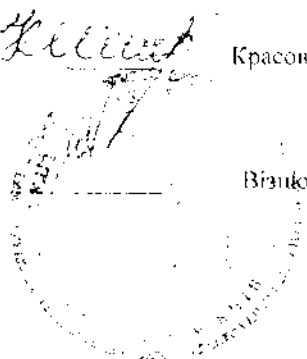
Черних Н.Г.

Згідно з наданою на яку покладено
зобов'язання бухгалтерського
звітності

Красовська М.І.

Голова Наглядової
Ради Фонду

Візюк А.І.



Акціонерне товариство "Закритий
 підприємство НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ за ЄДРПОУ
 ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"
 (назва/назви)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43587948		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2020 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

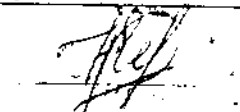
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
зменшення від:			
вартості продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
зменшення податків і зборів	3005		
внеску податку на додану вартість	3006		
зменшення фінансування	3010		
зменшення від отримання субвенцій, дотацій	3011		
зменшення авансів від покупців і замовників	3015		
зменшення від повернення авансів	3020		
зменшення від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	66	
зменшення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
зменшення від операційної оренди	3040		
зменшення від отримання роялті, авторських винагород	3045		
зменшення від страхових премій	3050		
зменшення фінансових установ від повернення позик	3055		
зменшення доходження	3095		
збільшення на оплату:			
вартості продукції (робіт, послуг)	3100	(229)	()
збільшення на соціальні заходи	3105	()	()
збільшення з податків і зборів	3110	()	()
збільшення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(105)	()
збільшення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	()	()
збільшення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
збільшення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105)	()
збільшення на оплату авансів	3135	()	()
збільшення на оплату повернення авансів	3140	()	()
збільшення на оплату цільових внесків	3145	()	()
збільшення на оплату зобов'язань за страховими преміями	3150	()	()
збільшення фінансових установ на надання позик	3155	()	()
збільшення на списання	3190	()	()
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-268	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
зменшення від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
нефінансових активів	3205		
збільшення від отриманих:			

Відсотків	3215		
Дивидендів	3220		
Входження від деривативів	3225		
Входження від погашення позик	3230		
Входження від вибуття дочірнього підприємства та іншої фінансової одиниці	3235		
Входження	3250		
Відходження на придбання:			
- фінансових інвестицій	3255	(1 494)	()
- фінансових активів	3260	()	()
- витрати за деривативами	3270	()	()
Відходження на надання позик	3275	(36300)	()
Відходження на придбання дочірнього підприємства та іншої фінансової одиниці	3280	()	()
Відходження на платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-37794	
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Входження від:			
- випуску капіталу	3300	6000	
- надання позик	3305		
- входження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
- входження	3340	32130	
- входження на:			
- власних акцій	3345	()	()
- надання позик	3350	()	()
- отримання дивидендів	3355	()	()
- отримання на сплату відсотків	3360	()	()
- отримання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
- отримання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
- отримання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
- отримання на платежі	3390	(1)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	38129	

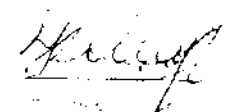
1	2	3	4
рух грошових коштів за звітний період	3400	67	
Грошові кошти на початок року	3405		
Грошові кошти в еквіваленті валютних курсів на залишок коштів	3410		
Грошові кошти на кінець року	3415	67	

Згідно з постановою
Дніпропетровської

ради



Черних Н.І.



Красовська М.І.



Візніук А.І.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
фінансування до сервісного капіталу	4210								
чистого зубу, залежна від об'єкту відно до бюджету	4215								
чистого зубу на засоби вільних фондів	4220								
чистого зубу на засоби вільні	4225								
залишок учасників: до капіталу	4240	506000					-506000		
залишок частки з засоби	4245						37962		37962
залишок частки (часток)	4260								
залишок частки акцій	4265								
залишок частки акцій	4270								
залишок частки в	4275								
залишок частки в	4280								
залишок частки в	4290			167					167
залишок частки в	4291								
залишок частки в	4295	506000		167		890	-468038		39019
залишок частки в року	4300	506000		167		890	-468038		39019

Залишок доквітено
залишок

Залишок доквітено
залишок

Черних Н.І.

Красовська М.І.

Візюк А.І.

**Примітки до річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

- Примітка 1. Загальна інформація про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП».
- Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.
- Примітка 3. Суттєві аспекти облікових політик.
- Примітка 4. Істотні облікові судження та припущення.
- Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.
- Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.
- Примітка 7. Розкриття іншої інформації.

Примітка 1. Загальна інформація про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (код за ЄДРПОУ 43587948; місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Ділова, буд. 6, кабінет 4; зареєстроване Печерському районною в м. Києві державною адміністрацією 07.04.2020 року за номером запису 1 070 102 0000 087216 (надалі – Фонд) - юридична особа, резидент України. Фонд є товариством у формі акціонерного товариства, яка є інститутом спільного інвестування неперсоніфікованого виду закритого типу.

Скорочена назва Фонду – АТ «ЗНВКІФ «ЮКІ».

Поточні рахунки Фонду: № UA573510050000026501642265284 в АТ «УКРСИББАНК», ІДН 351005; № UA863204780000026509924489200 в АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну систему України» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування. Статуту, Регламенту та внутрішніх документів.

Управління активами Фонду на підставі відповідного договору про управління активами здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680, яке діє на підставі ліцензії Національного депозитарію, ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №50 від 11 лютого 2020 року, строк дії з 11.02.2020р. – необмежений. У відносинах з третіми особами компанія з управління активами діє від імені та в інтересах Фонду на підставі договору №28/07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28 липня 2020 року.

З 08.04.20р. по 28.07.20р. управління активами Фонду здійснювало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА ІНВЕСТИВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ», код ЄДРПОУ 43040680, ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АГ 49 від 23.12.2011 року, строк дії з 23.12.2011р. до – необмежений, на підставі договору управління активами №УА-08/04/20 від 08 квітня 2020р. Рішенням одноосібного учасника компанії від 28 липня 2020 року було прийнято рішення про заміну компанії з управління активами Фонду для обслуговування Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680, ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення про видачу ліцензії

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕПЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

ЕЦІФР №50 від 11.02.2020 р., строк дії з 11.02.2020 року – необмежений, на підставі договору №28 07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28 липня 2020р.

04 серпня 2020 року Фонд уклав договір про обслуговування рахунку в цінних паперах №6-11 з депозитарною установою ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ», ідентифікаційний код 23730178, що здійснює депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі ліцензії Серія АЕ №263378, виданої від 09.2013 (термін дії необмежений) Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31 грудня 2020 року Фонд не здійснював операції з цінними паперами.

Вищим органом Фонду є Загальні збори.

Наглядова рада Фонду створена відповідно до Рішення одноосібного учасника Фонду б/п від 16.07.2020. До складу Наглядової ради Фонду обрано членів Наглядової ради, а саме: Візнюк Іван Іванович, Василюк Геннадія Геннадійовича, Василюк Геннадія Михайловича. Рішенням Наглядової ради Фонду (Протокол №160720-1 від 16.07.2020р.) обрано Головою Наглядової ради Візнюк Анну Іванівну. З 07.04.2020р. по 16.07.2020р. повноваження Наглядової ради Фонду здійснювались одноосібним учасником Фонду Василюковою Аліною Петрівною відповідно до Рішення одноосібного засновника Фонду від 07.04.2020р.

Інформація про Фонд доступна на сторінці в Інтернеті: <http://cicada.uafin.net/>.

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання річної фінансової звітності.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ІКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством річна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, повної та зрозумілої інформації. З 01.01.2020 вступили в силу наступні удосконалення МСФЗ:

Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

Уточнення до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;

Уточнення до МСФЗ 12 «Податки на прибуток»;

Зміни до МСБО 23 «Витрати на займи»;

Окремі зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

Уточнення до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства»;

Уточнення до МСБО 19 «Виплати робітникам».

Керівництво Товариства відслідковує офіційну публікацію змін МСФЗ на веб-сайті Міністерства фінансів України, вивчає вплив змін на облік і звітність і запроваджує їх.

Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:

Зміни (поправки) у стандартах, що почали діяти у 2020 році:

Поправки	Основи вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у даній фін. звітності	Види поправок
Зміни фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення витягання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна долатимати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принципи обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність	01.01.2020	Дозволяється	застосовується	Правки не мають впливу

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

25 та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у даній фін. звітності	Вплив поправок
	<p>визначається як прорахунок об'єктивності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Раніше узгодження даних трактується як подання суттєвих операцій, а не даних у юридичній формі. Нова редакція КОФЗ передбачає дані форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Ці дві форми об'єднують під назвою «інші форми розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фінансні об'єкти, а скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуванню» находжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відносяться до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / надавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість, справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають.</p>				
23.3 Зміни в оцінці ресурсу	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати вільний грош.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб ці підприємства вважалися бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод.</p> <p>Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>	01.01.2020	Ці зміни є перепетивними	застосовується	Правки не мали впливу
Зміни в оцінці доходу та витрат Зміни в оцінці витрат	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пов'язані до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо об'єктивні очікування, що її пропуск, спотворення або завуаляння може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності з огляду на призначення, що є основою на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуюче підприємство</i></p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	01.01.2020	Дозволяється	застосовується	Правки не мали впливу
23.4 Зміни в оцінці витрат	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> - змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються з грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; - обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безсередньо впливає реформа вилучення облікової ставки рефінансування; - не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; <p>вимагають розкриття інформації про суттєвий вплив поправок на відносини хеджування</p>	01.01.2020	Дозволяється	застосовується	Правки не мали впливу

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕІЧУРНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

формація вплив змін до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не стала:

ІЗ та правки до них	Успів. ви. вимоги	Ефективна дата	Дозволене застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
<p>МСФЗ 9 Фінансові інструменти МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та вимір МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації МСФЗ 4 Сторонні операції ФЗ 16 Оренда</p>	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють вимоги у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть відбутись на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відсутні хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанія не доведеться прийняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього обирати ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанія не доведеться прийняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносно хеджування.</p>	1 січня 2021 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
<p>МСБО 16 «Основні засоби»</p>	<p>Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p>	01 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
<p>МСБО 37 «Зобов'язання, резервні активи та зобов'язання» та «Резервні активи»</p>	<p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p>	1 січня 2021 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація послідовно в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесу.</p> <p>Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

№ з/п правки до цих	Тема даної вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	Цей вишток передбачає, що стосується деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ IFRS 3, повинна поєднуватися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Консенсумальні засади фінансової звітності 2018 року.				
Річні правки в 2018-2019 МСФЗ IFRS 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 та/або переходить на МСФЗ ширше своєї материнської компанії, виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Річні правки в 2018-2019 МСФЗ IFRS 9	Комісійна винагорода, що включається в «Відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позичкодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Річні правки в 2018-2019 МСФЗ IAS 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			не застосовується	Правки не мали впливу
Річні правки в 2018-2019 МСБО IAS 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відновлення IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
2021-2022 річна фінансова звітність	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового, вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного 	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕЛІЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

Дата правки нах	Стандартні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31.12.2020р.	Вплив поправок
	періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитним позичальцем. • роз'яснення і зміст класифікації зобов'язань, які компанія може діяти може погасити шляхом випуску власних інструментів в частині капіталу.				
МСФЗ 17 страхові операції	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових ситуацій, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквизиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Різниця між маржа за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і наявності фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду у майбутніх періодах.

При формуванні річної фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами діяльних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході нормальної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б внести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення ділово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З початку 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені призупинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи закриття руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні коливання.

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі, нестабільністю фінансового ринку України, а також пандемії COVID-19.

Товариство не володіє необоротними активами, які можуть значно знецінитись внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних (обмежувальних) заходів, або справедлива ціна якої може бути суттєво змінена, у зв'язку з чим не прогнозує, що запровадження таких заходів буде мати прямий негативний фінансовий вплив на діяльність Товариства у майбутньому. Натомість, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19, може мати своїм наслідком негативний непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства, який полягає у зниженні платоспроможності контрагентів, що потенційно може призвести до збільшення ризиків неповернення дебіторської заборгованості, зниження ліквідності, погіршення результатів фінансової діяльності Товариства.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату складання цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Крім вищезазначеного, керівництву не відомо про будь-які значні події, що можуть впливати певною мірою на можливість здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Товариства «30» березня 2021 року. Ці учасники Товариства, ці інші особи не мають права вносити зміни до цієї річної фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Примітка 3. Суттєві аспекти облікових політик.

Загальні положення щодо облікових політик.

Облікова політика Фонду - це сукупність визначених, в межах чинного законодавства, принципів та процедур, основ, правил, домовленостей та практики, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Фонду є інструментом, що впливає на форми та методи ведення обліку, фінансові результати роботи: є основою для складання фінансової, податкової та іншої звітності.

Облікова політика Фонду ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та методах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, тлумаченнями КТМФЗ та тлумаченнями ПКТ.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Обрання та застосування облікових політик здійснюється послідовно для подібних ситуацій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення окремої статті, для яких інші політики можуть бути доречними.

Для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності застосовується дотримання фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Фонд буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Метою фінансової звітності Фонду є забезпечення користувачів корисною інформацією щодо фінансового стану, результатів діяльності для прийняття ними відповідних економічних рішень. З цією метою фінансова звітність складається на базі відповідних припущень, налічена певними характеристиками і містить інформацію, що задовольняє критерії визнання і оцінки відповідним чином.

Елементами фінансової звітності Фонду є активи, зобов'язання та власний капітал (відображені в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про фінансові результати) та дохід (звіті про фінансовий дохід)).

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Фінансова звітність складається у валюті первинного економічного середовища, в умовах якого працює Фонд (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду подаються у відповідності із вимогами, встановленими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про сукупний дохід витрати подаються за функціональною ознакою.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні джерела валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Фонду.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного 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.

Класифікація активів та зобов'язань Фонду на поточні та довгострокові здійснюється із застосуванням тривалості нормального операційного циклу Фонду, яка дорівнює дванадцяти місяцям.

Облікова політика, яка застосовувалася під час підготовки фінансової звітності за звітний період, загалом відповідає обліковій політиці, що застосовувалася для підготовки фінансової звітності за попередній звітний період.

Рекласифікації у статтях фінансової звітності та виправлення помилок попередніх років не здійснювалися.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦІФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських вкладів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, деривативних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для окремих типів та видів інвестиційних фондів.

Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання коли стає стороною контрактних зобов'язань щодо цього інструмента. Звичайне придбання або продаж фінансових інструментів здійснюється за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (за строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку або у сукупному доході, рішення про що приймається під час первісного визнання активу, що не утримуватиметься для торгівлі;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод.

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається за датою розрахунку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти, що відображені у звітності, складаються з коштів на поточному рахунку.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Інструменти капіталу. До інструментів капіталу відносяться акції, частки в товариствах та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після зарахування всіх його зобов'язань.

Інструменти капіталу визнаються, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість інструментів капіталу за наявності активного ринку оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки на основному або, за відсутності основного, на найсприятливішому ринку. За відсутності біржового курсу (за умов включення інструментів до списку організатора торгівлі) на дату оцінки ринкова вартість може визначатися за останньою балансовою вартістю за умов відсутності суттєвих відхилень.

Справедлива вартість інструментів капіталу за відсутності активного ринку може визначатися на рівні балансової вартості (у випадку недостатності наявної інформації для

визначення справедливої вартості, існування широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, за яких собівартість є найкращою оцінкою), якщо відсутні показники, що свідчать про можливі значні відхилення справедливої вартості (зокрема, але не виключно - значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування, значна зміна на ринку для інструментів капіталу об'єкта інвестування, значна зміна в економічному середовищі, значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів та ін.). Визначення справедливої вартості здійснюється із застосуванням прийнятних методів оцінки на підставі усієї наявної інформації про показники та діяльність об'єкта інвестування.

Прибуток або збиток за інструментами капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку Фонду.

Собівартість реалізованих інструментів капіталу – цінних паперів визначається за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття активу.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається за датою розрахунку.

Фонд, маючи право при оцінці інвестицій в асоційовані підприємства не застосовувати метод участі в капіталі (параграф 18 МСБО 28), оцінює інвестиції в асоційовані підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9.

Оренда. Фонд-орендар не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до: а) короткострокової оренди; та б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Фонд-орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є повним, незалежно від віку активу, що орендується. Оцінка того, чи є базовий актив малоцінним, здійснюється на абсолютній основі. На оцінку не впливає розмір, природа або обставини орендаря. Базовий актив може бути малоцінним лише якщо:

а) Фонд-орендар може отримати вигоду від використання самого базового активу або разом з іншими ресурсами, наявними у орендаря;

б) базовий актив не є сильно залежним від інших активів або тісно взаємопов'язаним з ними. Оренда базового активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи повним, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Фонд-орендар визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та/або орендною, за якою базовий актив є малоцінним, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Первісна оцінка активу з права користування: на дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з: а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання; б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Фонд-орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Після дати початку оренди Фонд - орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Фонд амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Після дати початку оренди Фонд- орендар, може переоцінити орендні зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів. Фонд – орендар визнає суму переоцінки орендного

Зобов'язання як коригування активу з права користування. Товариство-орендар переоцінює рендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких умов: а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або б) змінилася вартість активу, який придбаний базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у зв'язку з рендними платежами. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Поточні зобов'язання. Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Фонду внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів, які втілюють майбутні економічні вигоди і ця заборгованість підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та/або відсутності у Фонду безумовного права відстрочити погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку актури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності.

Доходи та витрати. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення користності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, в результаті чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного із внесками засновників.

Дохід визнається, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує достовірність отримання майбутніх економічних вигід.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку, якщо Фонд передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на актив і не залишає за собою ефективний контроль за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує достовірність надходження економічних вигід, пов'язаних із цією операцією.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду (фінансові доходи, які включають відсотки та дивіденди), визнається у прибутку або збитку коли встановлено право на отримання коштів.

Доходи для представлення у фінансовій звітності класифікуються за функціональною ознакою за статтями, що передбачені формами фінансової звітності: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи операційної діяльності, дохід від участі в капіталі, інші фінансові доходи, інші доходи звичайної діяльності.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів або у вигляді виникнення зобов'язань, в результаті чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного із виплатами учасникам.

Витрати Фонду визнаються водночас із збільшенням зобов'язань або зменшенням активів, а також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Витрати для представлення у фінансовій звітності класифікуються за функціональною ознакою за статтями, що передбачені формами фінансової звітності: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати. Додатково витрати подаються за характером витрат за статтями: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Умовні зобов'язання та активи. Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стала інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Примітка 4. Ієтотні облікові судження та припущення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду припущень та розрахунків, що стосуються на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, зокрема обставин, що вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з надійних джерел, судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду, судження щодо правомірності ведення діяльності на безперервній основі тощо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду у випадку відсутності МСФЗ, застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою визнання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду керується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання. Судження базуються на визначеннях, критеріях визнання та концепціях оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших стандартів міжнародних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать загальнозастосовуваним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не переоцінювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Фонду. Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, здійснюється на основі справедливої ринкової вартості, що сформувався за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, економічної ситуації на момент оцінки, ризиків, пов'язаних з притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо зміни справедливої вартості фінансових активів Фонду. Фонд вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові ціни недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін продовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. Фонд не виключає подальший вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, який може бути значним.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів (позики), що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його ліквідності й динаміці та інших факторах. Проте існують суттєві невизначеності, які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які не є підконтрольними Фонду, що може вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів. На кожному звітну дату здійснюється аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами.

Фонду за наявності об'єктивних даних, що свідчать про змінення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу.

Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі. Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Фонд зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Фондом виконуються вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло та продовжує впливати дотепер на економічне становище як України, так і компаній. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї річної фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компанії, у тому числі і Фонду. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї річної фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Фонд визначив, що ці події не мали суттєвого впливу на фінансову звітність за рік, що закінчується 31.12.2020 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї річної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної річної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду. Керівництвом компанії з управління активами уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Судження щодо оподаткування. Відповідно до п.п.141.6.1 п.141.6 ст.141 Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Активи інституту спільного інвестування – це сформована за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, майнових прав і вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (п.1 ч.1 ст.1 Закону України «Про інституту спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI).

Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася на протязі тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів економічної діяльності, Фонд не виключає, що податковими органами можуть бути піддані сумніву певні тлумачення щодо показників діяльності Фонду, засновані на професійному судженні керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду. Така невизначеність може вплинути на вартість активів Фонду, та спричинити їх можливі відтік. Але, на думку керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду, всі активи та операції Фонду відповідають визначенням, наведеним в Податковому Кодексу України, отже доходи, які були отримані протягом звітного періоду, не підлягають оподаткуванню, та Фонд не має податкових зобов'язань, які необхідно було б сплатити.

Судження щодо оренди. Договір оренди нежитлового приміщення укладено строком на 12 місяців, керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. В зв'язку з цим договір кваліфіковано Фондом як короткостроковий. Фонд - орендар застосовує звільнення, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда), та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю. Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.	ринковий, витратний	За відсутності активного ринку використовуються спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як такі не виключної ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережених ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня. У 2020 році використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2020 рік.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але	3 рівень (ті, що не мають котирувань, і не	усього

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

	спостережувані)		спостережувані)		спостережувані)			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
<i>Фінансові інвестиції</i>					1494		1494	

Для оцінки фінансових інвестицій, а саме паїв (часток) господарських товариств Фонд використовує їх собівартість як найбільш наближену до справедливої вартості за обмежених обставин, оскільки наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості.

На думку керівництва відсутні підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, оскільки відсутні значні зміни у фінансовому стані емітента та зміни кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також відсутні значні зміни у кон'юнктурі фондового ринку.

Неринкові активи, якими в нашому випадку є корпоративні права, справедливу вартість яких неможливо визначити в інший спосіб, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
<i>Фінансові інвестиції</i>	-	1494	1494	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
ФІНАНСОВІ АКТИВИ:				
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	1494		1494	
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (на поточному банківському рахунку)</i>	67		67	
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	-		-	
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	5		5	
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1153		1153	
<i>Інші поточні дебіторська заборгованість (передплата за ціни паєри, видана позика)</i>	36300		36300	
<i>резерв під збитки</i>	(0)		(0)	
Усього фінансових активів:	39019		39019	
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:				
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	0		0	
Усього фінансових зобов'язань:	0		0	

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки фінансових інвестицій, оцінених із використанням вхідних даних третього рівня, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду використовувало усю наявну інформацію про об'єкт інвестування, характер, результати його господарської діяльності, дотримання вимог чинного законодавства, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому. Здійшені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних. На підставі інформації щодо діяльності підприємств – об'єктів інвестування, аналізу їх фінансового стану із

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

використання показників фінансової звітності та тенденції, що простежувалася протягом звітного періоду, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду здійснило оцінку фінансових інвестицій. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

Розкриття інформації в одній примітці здійснюється у тисячах гривень

Фінансові інвестиції. У Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю із використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережуваних даних:

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Частки в ТОВ	1494		-1494

На балансі Фонду обліковуються частки в статутних капіталах інших товариств, які утримуються Фондом в бізнес-моделі, яка передбачає отримання грошових потоків виключно від продажу фінансового активу та класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток/збиток (торговий портфель):

ТОВ "ЕРЕБОР", код ЄДРНОУ 43241557, (100%) - вартість становить 3 000.00 грн.;

ТОВ "КІРІОН ПРОМОУШЕН", код ЄДРПОУ 43255601, (100%) – вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ "МАСС ПРОМОУШЕН", код ЄДРПОУ 43193760, (100%) вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ "СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ", код ЄДРНОУ 43058174, (49%) – вартість становить 1 470 000.00 грн.

ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШІЗ», код ЄДРПОУ 43242346, (100%) - вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ «ПРАЙСГАУН», код ЄДРПОУ 43242093, (100%) – вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ «РІВІНДІЙЛ», код ЄДРПОУ 43249928, (100%) – вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», код ЄДРПОУ 43196887, (100%) – вартість становить 3 000.00 грн.

ТОВ «ТЕССЕРА ПІНОС», код ЄДРПОУ 43194111, (100%) – вартість становить 3 000.00 грн.

На дату затвердження цієї фінансової звітності всі корпоративні права, окрім частки в ТОВ "СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ", (код ЄДРПОУ 43058174, розмір частки - 49%, вартість 1 470 000.00 грн.), були реалізовані.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами відображена у Балансі (Звіту про фінансовий стан):

	Термін погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Договір суборенди нежитлового приміщення	16.07.2021	4	
За послуги депозитарію	31.01.2021	1	

Інша дебіторська заборгованість відображена у Балансі (Звіту про фінансовий стан):

	Термін погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Договір позики	29.12.2021	36 300	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів відображена у Балансі (Звіту про фінансовий стан):

	Термін погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Відсотки за користування позикою	29.12.2021	1 153	

Станом на 31.12.2020 року врахована дебіторська заборгованість за 9 договорами позики (заборгованість за основною сумою та відсотками) з одним позичальником.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 не застосовується. Прострочена заборгованість відсутня.

Позичальник є надійним та платоспроможним, про що свідчить аналіз характеру, результатів його господарської діяльності, дотримання ним вимог чинного законодавства, виконання умов укладених договорів, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому, здійснений керівництвом. Кредитний ризик за дебіторською заборгованістю, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнано низьким, в зв'язку з чим резерв під очікувані кредитні ризики за цим фінансовим активом визнано в сумі нуль гривень.

Відсоткова ставка за договорами позики є ринковою та встановлена у розмірі 28%. Ринковість ставки підтверджується аналізом відкритих інтернет - ресурсів. Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка у процентах річних за даними таблиці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України без урахування овердрафту» становить 28,8% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки кредиту одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial-data-sector-financial#3fa>. Під час укладення договорів позики враховувались пропозиція АТ «АЛЬФА-БАНК» щодо кредитування юридичних осіб строком на 12 місяців за ставкою 28% річних (<https://alfabank.ua/ru/corporate-business/business-finance/popolnenie-sredstv/overdraft>) та можливість отримання Фондом доходу за корпоративними облігаціями CardService до 28,5% річних (<https://univer.ua/cardservice>).

Грошові кошти та їх еквіваленти. У Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщених на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю в національній валюті):

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+ -)
Грошові кошти та їх еквіваленти (рахунки в банку)	67	-	67

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020 р.

Кошти на поточних рахунках в банках з високим рейтингом, обмеження на використання коштів відсутні.

Зареєстрований капітал. Зареєстрований статутний капітал Товариства формується у відповідності до законодавства України та станом на 31.12.2020 р. зареєстрований капітал складає 506 000 тис. грн. Неоплачений капітал складає 468 038 тис. грн. Розміщено 379 620 акцій номінальною вартістю 100,00 грн за одиницю, на загальну номінальну вартість 37 962 тис. грн.

04 серпня 2020 року рішенням одноосібного учасника прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 506 000 000,00 грн. шляхом додаткової емісії 5 000 000 штук акцій номінальною вартістю 100 грн. на загальну суму 500 000 000,00 грн.

Зобов'язання Фонду представлені у Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- товари, роботи, послуги	-	-	-

Заборгованості та просроченої кредиторської заборгованості немає.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи Фонду представлені в Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

наступним чином:

Доходи	За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року	За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року
1	2	3
Інші операційні доходи (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – дохід від нарахованих відсотків на залишок поточного рахунка	43	-
Інші фінансові доходи (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – дохід від нарахованих відсотків за користування наданої позик	1153	-

Витрати Фонду представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

наступним чином:

Витрати	За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року	За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року
1	3	5
Адміністративні витрати (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - витрати на оплату послуг компанії, що управляє активами, банківські послуги, послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах, депозитарні послуги та оренда.	(225)	-
Інші операційні витрати (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – витрати на оплату інших обов'язкових платежів до бюджету.	(105)	-

Розкриття інформації про виплати учасникам (тис. грн.). Виплат учасникам протягом звітного та попереднього років не відбувалося.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

Сукупний дохід. Докладне значення сукупного доходу відображено в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період у розмірі 890 тис. грн.

Примітка 7. Розкриття іншої інформації.

Судові справи та претензії. Фонд не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

Розкриття інформації щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». На підставі аналізу критеріїв, передбачених у параграфі 3 МСБО 29, та інших чинників, що свідчать про швидке зновільнення інфляційних процесів, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду винесено професійне судження про те, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, та прийнято рішення про не проведення перерахунку фінансової звітності за 2020 рік.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Група	№ запису	Особа	2020 рік	2019 рік
1	2	3	4	5
А	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи			
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	32%	0%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%	0%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%	0%
С	Інші			
	4	Компанія – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ», код ЄДРПОУ 43587948	0%	0%
		Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візніок Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428	0%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%	0%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680	0%	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Черних Наталія Геннадіївна, РНОКПП 2764310885	0%	0%
	6	Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	49%	0%

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕПЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Лема Наталія Сергіївна	0%	0%
	7	Компанія – ТОВ "ЕРЕБОР". код ЄДРНОУ 43241557	100%	0%
		Директор ТОВ «ЕРЕБОР» Павленко Тамара Володимирівна	0%	0%
	8	Компанія – ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕНЬ». код ЄДРНОУ 43255601	100%	0%
		Директор ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕНЬ» Візнюк Анна Іванівна	0%	0%
	9	Компанія - ТОВ "МАСС ПРОМОУШЕН", код ЄДРНОУ 43193760	100%	0%
		Директор ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ» Візнюк Анна Іванівна	0%	0%
	10	Компанія – ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШІЗ», код ЄДРНОУ 43242346	100%	0%
		Директор ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШІЗ» Шевченко Марина Геннадіївна	0%	0%
	11	Компанія – ТОВ «ПРАЙСТАУН». код ЄДРНОУ 43242093	100%	0%
		Директор ТОВ «ПРАЙСТАУН» Шевченко Марина Геннадіївна	0%	0%
	12	Компанія - ТОВ «РІВНІДЕЙЛ». код ЄДРНОУ 43249928	100%	0%
		Директор ТОВ «РІВНІДЕЙЛ» Григоренко Тетяна Сергіївна	0%	0%
	13	Компанія – ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», код ЄДРНОУ 43196887	100%	0%
		Директор ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ» Гордик Лариса Іванівна	0%	0%
	14	Компанія - ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС», код ЄДРНОУ 43194111	100%	0%
		Директор ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС»	0%	0%

Григоренко Тетяна Сергіївна

Станом на 31 грудня 2020 року до пов'язаних сторін Фонду належать учасники Фонду – Васюкова Аліна Петрівна, Васюков Геннадій Геннадійович, Васюков Геннадій Михайлович, Голова Наглядової ради Товариства Візніок Анна Іванівна, член Наглядової ради Товариства Васюков Геннадій Геннадійович, член Наглядової ради Товариства Васюков Геннадій Михайлович, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», яка здійснює управління активами Фонду за відповідним договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» Черних Наталія Геннадіївна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», яким володіє Фонд на 49%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРЕБОР», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРЕБОР» Павленко Тамара Володимирівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОН ПРОМОУШЕНЬ», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОН ПРОМОУШЕНЬ» Візніок Анна Іванівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ» Візніок Анна Іванівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙС СОЛЮШНІЗ», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙС СОЛЮШНІЗ» Шевченко Марина Геннадіївна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙСТАУН», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙСТАУН» Шевченко Марина Геннадіївна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВНІДЕЙЛ», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВНІДЕЙЛ» Григоренко Тетяна Сергіївна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ» Гордик Лариса Іванівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕССЕРА ПЛЮС», яким володіє Фонд на 100%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕССЕРА ПЛЮС» Григоренко Тетяна Сергіївна. Прямі родичі керівництва компанії з управління активами та керівництва ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», ТОВ «ЕРЕБОР», ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕНЬ», ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ», ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНІЗ», ТОВ «ПРАЙСТАУН», ТОВ «РІВНІДЕЙЛ», ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС» пов'язаності не мають.

- Протягом звітнього періоду з Візніок Анною Іванівною були укладені наступні правочини:
- придбання Фондом у Візніок Анни Іванівни частки в розмірі 100% (тобто відсотків статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ», код ЄДРНОУ 43193760, відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕНЬ» від 16 липня 2020 року, оплата здійснена 27 липня 2020 року, заборгованість за правочином з пов'язаною особою станом на звітну дату відсутня.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

- придбання Фондом у Візнюк Аніи Іванівни частки в розмірі 100% (сто) відсотків статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОНС ПРОМОУШЕНЬ», код ЄДРНОУ 43255601, відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОНС ПРОМОУШЕНЬ» від 16 липня 2020 року, оплата здійснена 27 липня 2020 року, заборгованість за правочином з пов'язаною особою станом на звітну дату відсутня.
- Протягом звітного періоду з ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» були укладені наступні правочини:
- надання Фондом позики 23 вересня 2020р. в розмірі 4 400 000.00 (чотири мільйони чотириста тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №1: 23/09/20-к від 23.09.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 27 жовтня 2020р. в розмірі 7 350 000.00 (сім мільйонів триста п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №2: 27/10/20-к від 27.10.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 02 листопада 2020р. в розмірі 2 300 000.00 (два мільйони триста тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №3: 02/11/20-к від 02.11.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 27 листопада 2020р. в розмірі 3 750 000.00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №4: 27/11/20-к від 27.11.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 01 грудня 2020р. в розмірі 4 000 000.00 (чотири мільйони гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №5: 01/12/20-к від 01.12.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 11 грудня 2020р. в розмірі 2 600 000.00 (два мільйони шістьсот тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №6: 11/12/20-к від 11.12.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 15 грудня 2020р. в розмірі 5 100 000.00 (п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №7: 15/12/20-к від 15.12.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 23 грудня 2020р. в розмірі 3 800 000,00 (три мільйони вісімсот тисяч гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №8: 23/12/20-к від 23.12.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%;
 - надання Фондом позики 29 грудня 2020р. в розмірі 3 000 000.00 (три мільйони гривень 00 копійок) ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до Договору позики №9: 29/12/20-к від 29.12.2020р., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28%.

Інших операцій з пов'язаними сторонами, та операцій, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалося.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Фонд визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Фонду внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників. Вірогідність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо. Отже, в ході діяльності Фонду його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із діяльністю Фонду.

До загальних фінансових ризиків Фонд відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Фонді є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Фонд не обліковував боргових цінних паперів, депозитів, не обліковував довгострокової дебіторської заборгованості чи простроченої поточної дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020	31.12.2019	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,	0	0	Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>	0	0	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>	0	0	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0	
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>	0	0	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
Разом:	0	0	

*АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»*

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як *ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.*

Ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того, внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6), аналіз чутливості до цінового ризику Фондом, відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», не здійснювався.

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Фонд не здійснював та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Фонду.

Відсотковий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик виникає у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, щодо яких існують ринкові відсоткові ставки.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020 тис. грн	31 грудня 2019 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	67	-
Позики надані	36300	-
Всього	36367	-
Частка в активах фонду, %	93,2	

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

Управлінським персоналом Фонду здійснюється контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізуються терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозуються потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2020 року в балансі фонду відсутні фінансові зобов'язання.

Також Фонду, як такому, що проводить діяльність на фондовому ринку, властиві наступні ризики:

- операційний ризик – ризик втрат для Фонду внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Фонду чи зовнішніх подій. До складу операційних ризиків належить правовий ризик (ризик втрат від через порушення або недотримання вимог чинного законодавства, можливість двозначного тлумачення норм законодавства, недостатність правової захищеності, в т.ч. внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів тощо), інформаційно – технологічний ризик (пов'язаний з недоопрацьованою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації тощо) та ризик, що пов'язаний із людським фактором в процесі діяльності Фонду.

- ризик репутації – ризик втрат для Фонду через несприятливе сприйняття репутації Фонду або недовіри з боку учасників Фонду, контрагентів, інших осіб, від яких залежить діяльність Фонду, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій;

- стратегічний ризик - ризик втрат для Фонду, який може виникнути внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Фонду, бізнес-стратегії, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

Основними категоріями ризику, що пов'язані із специфікою діяльності Фонду, як інституційного інвестора, є операційний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

З метою забезпечення надійного процесу виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків компанією з управління активами Фонду створена та функціонує система управління ризиками, як комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, яка спрямована на уникнення прийняття компанією з управління активами необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності з управління активами Фонду та ефективне використання ресурсів Фонду.

Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються компанією з управління активами Фонду для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків діяльності Фонду періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Фонду і вимогам законодавства та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками.

Керівництво компанії з управління активами Фонду вважає, що вживас усіх необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися, та вважає, що вищезазначені ризики за звітний період не вплинули істотно на фінансовий стан Фонду, проте подальше погіршення умов економічного середовища з достатньою вірогідністю ідентифікує всі вищезазначені ризики, що може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, який неможливо визначити на поточний момент.

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 (зі змінами), венчурні фонди такої розрахунок не здійснюють.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» відсутня.

Управління капіталом. Концепцією збереження капіталу в Фонді є фінансова компетенція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Фонд здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду аналізує вартість капіталу та ризики, що притаманні його складовим.

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування та порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є, відповідно, рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування»

*АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТІЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»*

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

та рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Показник	Значення показника станом на	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Сума активів, тис.грн.	39 019	
Сума зобов'язань, тис.грн.	0	
Вартість чистих активів, тис.грн.	39 019	
Кількість акцій, що знаходяться у обігу, од.	379 620	
Номінальна вартість однієї акції, тис.грн.	0,100	
Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію, тис.грн.	0,10278	

Виплати (дивіденди) учасникам не здійснювалися.

Інформація щодо складу та розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду. Вимоги щодо складу та розміру витрат, які можуть бути відшкодовані за рахунок інституту спільного інвестування, встановлені рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування». Так, максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Інші витрати (крім винагороди компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Загальна сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду за звітний період, складає 330 тис. грн., в т.ч. сума винагороди компанії з управління активами – 199 тис. грн. (що складає менше 1,46% від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування), сума інших витрат (банківські послуги, послуги депозитарної установи, послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах, аудиторські послуги) - 131 тис. грн. (що складає 0,067 % від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування). Отже, склад та розмір витрат Фонду відповідають вимогам законодавства про діяльність інститутів спільного інвестування.

Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу Фонду мінімальному розміру, встановленому законодавством. Вимогами ч.1 ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи. Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду на дату державної реєстрації його як юридичної особи (07.04.2020р.) складає 6 000 тис. грн., таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо розміру його мінімального розміру.

Інформація щодо інвестиційної політики. Інвестиційна політика Фонду полягає в розміщенні коштів спільного інвестування Фонду в активи, склад та структура яких не суперечать чинному законодавству і які, на погляд особи, яка здійснює управління активами, забезпечують оптимальне співвідношення між їх доходністю та надійністю. Основні напрями

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020р.

інвестиційної діяльності, ризики, що пов'язані з інвестуванням та обмеження інвестиційної діяльності Фонду визначаються його Інвестиційною декларацією.

Робота служби внутрішнього аудиту: З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та управління: для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ЦИКАДА» створено службу внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «КУА «ЦИКАДА» представлена посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль), діяльність регламентована Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням одноосібного учасника ТОВ «КУА «ЦИКАДА» №2 від 01 липня 2019 року.

Події після дати Балансу: Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Фонді та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду та не є такими, що вимагали б відображення у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020 року або розкриття в даних примітках. Вплив карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19 на фінансову звітність за період з 07.04.2020 року по 31.12.2020 року відсутній.

Директор

Черних Н.Г.

Особа, на яку покладено
ведення бухгалтерського обліку

Красовська М.І.

Голова Наглядової Ради
Фонду

Візнок А.І.

)-97
і 1372

УРНИЙ
П» (код
ви якого
ЛІСТЮ

ключаючи
ю в усіх
езультати
народних
їни «Про
XIV щодо

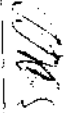
Протокол...
серія № 4

аркушів

Генеральний директор

ПІІ «Аудиторська фірма

«Синтез-Аудит-Фінанс»



Г. Гончарова В.І.

