



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-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](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо 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»  
за 2021 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Загальним зборам АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»*

*Уповноваженій особі учасника АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»*

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

*Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» або Фонд або Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

## *Основа для думки із застереженням*

Станом на 31.12.2021 року у Звіті про фінансовий стан в статті «Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість» врахована дебіторська заборгованість в сумі 167685 тис. грн (за договорами наданих відсоткових позик та роялті за користування торговими знаками), що обліковується за амортизованою собівартістю (Примітка 6.3) та має визнаватись резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Однак в примітках не розкрита методика визначення, не здійснено визнання резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, що обліковується за амортизованою собівартістю, та не проведена належна оцінка змін рівня кредитного ризику на звітну дату, а отже занижена сума резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та відповідно завищена вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Оскільки оцінювання рівня кредитного ризику має враховувати певні припущення та судження, ми не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки по відповідних статтях Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 року, які містить ця фінансова звітність та на визначення прибутку (збитку) в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) та залишок суми нерозподіленого прибутку. Виходячи із суттєвості статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість», дане викривлення має суттєвий, та не всеохоплюючий вплив.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### *Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 і 7 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. До дати затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та щодо обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі. Необхідно зазначити, що військові дії в Україні мають загальний негативний вплив на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб, а також неможливо надати прогноз щодо розвитку подій в Україні. АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» не володіє корпоративними правами підприємств або іншими активами, які знаходяться на тимчасово окупованій території. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Діяльність Фонду має переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків

капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Фонд дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує скорочення можливостей для повноцінної роботи, у зв'язку з дією зазначеного нормативного акту.

Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження 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 Фонду в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### *Нематеріальні активи*

Станом на 31.12.2021 року в звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів враховані торгові знаки та промисловий зразок (Примітка 6.1) в сумі 638 306 тис. грн, що складає 79% активів Товариства та на думку аудитора є значимим та суттєвим показником фінансової звітності Товариства. Подальша оцінка цих активів здійснюється за моделлю переоцінки із залученням професійного оцінювача.

У зв'язку з тим, що обсяг нематеріальних активів є істотним та у зв'язку з невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії справедливої вартості (таких, що не мають котирувань і не є простежуваними), це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- ознайомились з процесом формування вказаних нематеріальних активів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу щодо вихідних даних, використаних незалежним оцінювачем в моделі оцінки;
- провели оцінку прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої торгових знаків та промислового зразку;
- здійснили аналіз обліку нематеріальних активів, зокрема їх переоцінки, амортизації;
- здійснили оцінку належності розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) статті «Нематеріальні активи».

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## *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. Вті 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

№ з/п	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» або Фонд)
1	Код за ЄДРПОУ	43587948
2	Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	07.04.2020 № 1 070 102 0000 087216
3	Вид діяльності за КВЕД	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.
4	Тип, вид та клас фонду	Вид - недиверсифікований Тип – закритий строковий Клас - венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	27.10.2021р. № 01318
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301318
7	Строк діяльності фонду	30 років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ - 27.10.2021р.
8	Місцезнаходження Фонду	Україна, 03150, м. Київ, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4
9	Договір про управління активами КІФ	№28/07/20 від 28 липня 2020р з з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»

### 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	Вид діяльності за КВЕД	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	Бондар Алла Василівна

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР інститутами спільного інвестування, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про наступні питання.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) юридичної особи є:

- Васюкова Аліна Петрівна, Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Новокузнецька, будинок 5, квартира 108. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 36,68%
- Васюков Геннадій Геннадійович, Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Новокузнецька, будинок 3, квартира 16. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 49,33%.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2021 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

***Розкриття інформації про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, повноти сплати статутного капіталу***

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок та відповідає Статуту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 5 060 000 (п'ять мільйонів шістьдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Статут АТ «ЗНВКІФ «ЮГК» (остання редакція), затверджений Рішенням одноосібного учасника (Рішення №б/н від 04.08.2020р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів Фонду проведено 04 серпня 2020 року (реєстраційний номер справи: 1 007 087216 04, код: 434780410579).

Акціонери Товариства станом на 31.12.2021 року:

№ запису	Особа	Частка у статутному капіталі (% володіння від акцій в обігу (від голосуючих акцій))
1	2	3
1	Васюкова Аліна Петрівна (2797005496)	36,68%
2	Васюков Геннадій Геннадійович (2748219035)	49,33%
3	Васюков Геннадій Михайлович (1874809255)	13,99%

Статутний капітал Фонду сформований виключно за рахунок грошових внесків засновників (акціонерів)

Акції розміщуються виключно шляхом приватного розміщення серед визначеного кола осіб. Учасниками фонду можуть бути юридичні та фізичні особи.

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). Зміни до Регламенту Товариства в звітному році не вносились.

Зміни до Проспекту емісії акцій Фонду затверджені Наглядовою радою Фонду (Протокол № 19052021 від 19.05.2021 року) та стосувались зміни даних про КУА, даних по Фонд (місцезнаходження, номер телефону), адреси місця розміщення акцій Фонду, відомостей про оцінювача майна.

Згідно Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021 року розмір внеску до статутного капіталу – 506 000 тис. грн.

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований	– 506 000 тис. грн.
Сплачений (виключно грошовими коштами)	– 89 928 тис. грн.
Несплачений	– 416 878 тис. грн.

*На думку аудиторів, розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства.*

### ***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.

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.

Протягом звітного періоду було переобрано Голову Наглядової ради Фонду, рішенням засідання Наглядової ради Фонду (Протокол №29062021-1 від 29.06.2021р.) припинено повноваження Голови Наглядової ради Фонду Візнюк Анни Іванівни 29.06.2021р. та обрано Головою Наглядової ради Фонду Васюкова Геннадія Михайловича з 30.06.2021р.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

Нашим обов'язком відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» також є висловлення думки щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірка інформації, зазначеної в пунктах 1-4 цієї частини.

Відповідно до інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління Фонду, аудитор дійшов наступного висновку, що відображений в розділі «Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління».

### ***Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління***

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог статті 12<sup>2</sup> Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Відповідно до вимог викладених в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління, стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Фонду,
  - переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Фонду,
  - будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Фонду,
  - про порядок призначення та звільнення посадових осіб Фонду,
  - повноваження посадових осіб фонду
- узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах, розкрита повно та достовірно за звітний період, що закінчився 31.12.2021 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, та дотримання яких забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про інститути спільного інвестування», та нормативно-правових актів НКЦПФР, установчих документів, внутрішніх положень та наказів, прийнятих на реалізацію та виконання цих принципів,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих рішень,
- про персональний склад наглядової ради та виконавчого органу, повноваження якого покладено на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

розкрито у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

***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 31.12.2021 р. складає 807 000 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2021 року, тобто про розмір його статутного капіталу, емісійного доходу, капіталу в дооцінках, неоплаченого капіталу та нерозподіленого прибутку.

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 Фонду 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».

***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 2021 рік становить 7 636 795,10 грн. (152 735 182,09 \* 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 2021 р. складають суму 123850,00 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 31.12.2021 року склали 807 027 тис. грн, що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

### Інформація щодо розрахунку пруденційних показників

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 пункту 4 глави 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу XI «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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» не контролюються.

### Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2021 року розкриті наступні пов'язані сторони АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (Примітка 7):

В 2020 році:

Група	№ запису	Особа	2020 рік
1	2	3	4
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи		
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	32%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%
C	Інші		
	4	Наглядова рада	
		Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візнюк Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%
	5	Компанія – ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680, яка здійснює управління активами Фонду за відповідним договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Черних Наталія Геннадіївна, РНОКПП 2764310885	0%
	6	Компанії, в яких Фонд володіє часткою більше 20% та керівники цих компаній	Частка Фонду:
		Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	49%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна	0%
	7	Компанія – ТОВ «ЕРЕБОР», код ЄДРПОУ 43241557	100%
		Директор ТОВ «ЕРЕБОР» Павленко Тамара Володимирівна	0%
	8	Компанія – ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43255601	100%
		Директор ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%
	9	Компанія – ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43193760	100%
		Директор ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%
	10	Компанія – ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ», код ЄДРПОУ 43242346	100%

		Директор ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ» Шевченко Марина Геннадіївна	0%
11		Компанія – ТОВ «ПРАЙСТАУН», код ЄДРПОУ 43242093	100%
		Директор ТОВ «ПРАЙСТАУН» Шевченко Марина Геннадіївна	0%
12		Компанія – ТОВ «РІВІНДЕЙЛ», код ЄДРПОУ 43249928	100%
		Директор ТОВ «РІВІНДЕЙЛ» Григоренко Тетяна Сергіївна	0%
13		Компанія – ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», код ЄДРПОУ 43196887	100%
		Директор ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ» Гордик Лариса Іванівна	0%
14		Компанія – ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС», код ЄДРПОУ 43194111	100%
		Директор ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС» Григоренко Тетяна Сергіївна	0%

В 2021 році:

Група	№ запису	Особа	2021р.
I	2	3	4
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи		
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	36,68%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	13,99%
C	Інші		
	4	Наглядова рада	
		Голова Наглядової ради Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» з 30.06.2021р. Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255 голова Наглядової ради з 30.06.2021р	13,99%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візник Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428 голова Наглядової ради по 29.06.2021 року	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680, яка здійснює управління активами Фонду за відповідним договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Бондар Алла Василівна, РНОКПП 3150720666	0%
	6	Компанії, в яких Фонд володіє часткою більше 20% та керівники цих компаній	Частка Фонду
		Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	31%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна	0%

Нами перевірені документи АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» та які управлінський персонал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної

діяльності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» протягом 2021 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкриті в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

### *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](http://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-provodity-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік: Договір №51/2022 від 22.08.2022 року.

Дата початку аудиту: 22.08.2022 р.

Дата закінчення аудиту: 06.10.2022р.

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

06 жовтня 2022 року

# ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за 2021 рік

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (код ЄДРПОУ 43587948)

Звіт про фінансовий стан  
станом на 31.12.2021 року

(тис. грн)

	примітка	31 грудня 2021 г.	31 грудня 2020 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Нематеріальні активи	6.1	638306	
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>638 306</b>	
<b>Поточні активи</b>			
<b>Поточні запаси</b>			
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.3	167 722	37 458
Інші поточні фінансові активи	6.2	930	1494
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.4	69	67
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>168 721</b>	<b>39019</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>807027</b>	<b>39019</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	6.5	506000	506000
Капітал у дооцінках	6.5	638131	-
Емісійний дохід	6.5	4886	167
Нерозподілений прибуток (збиток)	6.5	74861	890
Власні викуплені акції	6.5	(416878)	(468038)
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>807000</b>	<b>39019</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.6	27	-
Поточні податкові зобов'язання		-	-
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>27</b>	<b>-</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>807027</b>	<b>39019</b>

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»

Васюков Г.М.

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (код ЄДРПОУ 43587948)

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток  
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

	примітка	2021	2020 (тис. грн)
Дохід від звичайної діяльності			
Собівартість реалізації			
<b>Валовий прибуток/(збиток)</b>			
Інші доходи	6.7	53263	1220
Адміністративні витрати	6.7	(504)	(225)
Інші витрати	6.7	(79)	(105)
Інші прибутки (збитки), нетто	6.7	21291	
<b>Прибуток/(збиток) від операційної діяльності</b>		<b>73971</b>	<b>890</b>
Фінансові доходи			
Фінансові витрати			
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9			
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі у капіталі, нетто			
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>73971</b>	<b>890</b>
Витрати з податку на прибуток			
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
<b>Чистий прибуток/(збиток)</b>		<b>73971</b>	<b>890</b>
Інший сукупний дохід			
Переоцінка необоротних активів, які обліковуються за справедливою вартістю	6.7	638131	
<b>Усього сукупний дохід (збиток) за рік</b>		<b>712102</b>	<b>890</b>

Прибуток на акцію

	Примітки	2021	2020
<b>Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)</b>			
<b>Базовий прибуток на акцію</b>			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		799,02	2,34
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
<b>Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію</b>		<b>799,02</b>	<b>2,34</b>
<b>Розбавлений прибуток на акцію</b>			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		799,02	2,34
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
<b>Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію</b>		<b>799,02</b>	<b>2,34</b>

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»

Васюков Г.М.

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (код ЄДРПОУ 43587948)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

	Примітка	2021	2020
(тис. грн)			
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>			
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	6.4	2850	
Виплати постачальника за товари та послуги		(509)	(229)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	6.4	(74)	(105)
Проценти отримані	6.4		66
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>		<b>2267</b>	<b>-268</b>
<b>Грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>			
Інші надходження від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.4	21805	
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.4	(6)	(1494)
Придбання нематеріальних активів	6.4	(143)	
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	6.4	(127019)	(36300)
Надходження від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	6.4	24650	
Дивіденди отримані			
Проценти отримані	6.4	22569	
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	6.4	(1)	
<b>Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>-58145</b>	<b>37794</b>
<b>Грошові кошти від фінансової діяльності</b>			
Надходження від випуску акцій/інших інструментів капіталу	6.4	55880	38130
Виплати з метою придбання або викупу акцій/інших інструментів капіталу			
Дивіденди сплачені			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	6.4		(1)
<b>Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>55880</b>	<b>38129</b>
<b>Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів до впливу валютних курсів</b>			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>2</b>	<b>67</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року			
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.4	69	67

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»

Васюков Г.М.

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (код ЄДРПОУ 43587948)

Звіт про зміни у власному капіталі  
за рік, що закінчився 31.12.2021 року

(тис.грн)

Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власні викуплені акції (неоплачений капітал)	Усього капітал
<b>31.12.2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	-	-	-	890	-	890
Випуск власного капіталу	506000	-	-	-	(506000)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	37962	37962
Збільшення через інші внески, власний капітал	-	-	167	-	-	167
<b>31.12.2020</b>	<b>506000</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>890</b>	<b>(468038)</b>	<b>39019</b>
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	6.5	-	-	73971	-	73971
Випуск власного капіталу	6.5	-	-	-	-	-
Збільшення через інші внески, власний капітал	6.5	-	4719	-	-	4719
Погашення заборгованості з капіталу	6.5	-	-	-	51160	51160
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	6.8	-	-	-	-	638131
<b>31.12.2021</b>	<b>506000</b>	<b>638131</b>	<b>4886</b>	<b>74861</b>	<b>(416878)</b>	<b>807000</b>

Директор ТОВ «КЗА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»

Васюков Г.М.



**Примітки до річної фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»  
станом на 31.12.2021 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, створена у формі акціонерного товариства, яка є інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду закритого типу.

Скорочена назва Фонду – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ».

Поточні рахунки Фонду: № UA573510050000026501642265284 в АТ «УКРСИББАНК», МФО 351005; № UA863204780000026509924489200 в АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478, № UA 873226690000026506300083310 в АТ «ОЩАДБАНК».

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування, Статуту, Регламенту, Проспекту та внутрішніх документів Фонду.

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 НКЦПФР, 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 11.02.2020р. – 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.

04 серпня 2020 року Фонд уклав договір про обслуговування рахунку в цінних паперах №6-ІСІ 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 24.09.2013 (термін дії необмежений) Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не здійснював операції з цінними паперами.

Вищим органом Фонду є Загальні збори.

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

Наглядова рада Фонду створена відповідно до Рішення одноосібного учасника Фонду б/н від 16.07.2020. До складу Наглядової ради Фонду обрано членів Наглядової ради, а саме: Візнюк Анну Іванівну, Васюкова Геннадія Геннадійовича, Васюкова Геннадія Михайловича. Рішенням засідання Наглядової ради Фонду (Протокол №160720-1 від 16.07.2020р.) було обрано Головою Наглядової ради Візнюк Анну Іванівну.

Протягом звітнього періоду було переобрано Голову Наглядової ради Фонду, рішенням засідання Наглядової ради Фонду (Протокол №29062021-1 від 29.06.2021р.) припинено повноваження Голови Наглядової ради Фонду Візнюк Анни Іванівни 29.06.2021р. та обрано Головою Наглядової ради Фонду Васюкова Геннадія Михайловича з 30.06.2021р.

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

### ***Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.***

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована 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 звітний період 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

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

### **Концепція суттєвості у фінансовій звітності**

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинож або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Встановлений поріг суттєвості:

- для окремих об'єктів обліку з числа активів, зобов'язань та власного капіталу для застосування у всіх випадках, передбачених діючим законодавством, – 5% від вартості активів, зобов'язань та власного капіталу на початок року;
- для округлення даних фінансової звітності – 1000,00 грн.

**Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2021р. та ефективна дата їх настання**

1. МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. Зміни стосуються:

Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припинити 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.

Ефективна дата 1 січня 2021 року.

*Інформація вплив змін до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала:*

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

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	прибутку або збитку.				
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	<p>Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прями та розподілені витрати.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	зобов'язання, що залишилися.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.  З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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.  Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"><li>• 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;</li><li>• 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;</li><li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних</li></ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	<p>умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>не застосовується</p>	<p>Правки не мали впливу</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>не застосовується</p>	<p>Правки не мали впливу</p>

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	<p>«грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>				
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• 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</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Потенційний вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Фонду у майбутніх періодах.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать 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 звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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 вартість який 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 2022 році. 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 ділової активності, погіршення результатів фінансової діяльності Товариства.

Товариство працює на економічних та фінансових ринках України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, можуть бути предметом різних інтерпретацій та їм властиві часті зміни, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні.

Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2022 році скоротиться на 10%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 10% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

В такій ситуації єдиним можливим способом підтримки бізнесу є дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» не володіє корпоративними правами підприємств або іншими активами, які знаходяться на тимчасово окупованій території. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Діяльність Фонду має переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Фонд дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує скорочення можливостей для повноцінної роботи, у зв'язку з дією зазначеного нормативного акту.

Таким чином, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження 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 Фонду в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

#### 2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

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

Фінансова звітність ФОНДУ складається відповідно до таксономії та містить:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 р.;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- Примітки, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Фінансова звітність Фонду затверджена Головою Наглядової ради Фонду 05 жовтня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї 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 правилах 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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності здійснюється 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, наділена якісними характеристиками і містить інформацію, що задовольняє критерії визнання і оцінки відповідним чином.

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

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

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, що встановлені МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Враховуючи положення МСФЗ10 «Консолідована фінансова звітність», ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Протягом звітного та попереднього року акції Фонду не були допущені до торгів на фондових біржах.

Товариство подає в Звіті про фінансовий стан поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

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 класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Фонду.

Основою оцінки при складанні цієї фінансової звітності є історична собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки, встановлених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

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, за винятком змін в поданні процентних доходів.

**Інформація про зміни в облікових політиках та розкриттях.**

***Добровільна зміна подання витрат***

Облікова політика АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ», застосована в 2021 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду за винятком:

- змінено презентацію в звіті про сукупний дохід процентних доходів відповідно до Роз'яснень Ради з МСФЗ.

Зміни у поданні були виправлені шляхом ретроспективного перерахунку позицій, що вплинули на Звіт про сукупний дохід за попередній період наступним чином:

Статті раніше представленою Звіту	За 2020 рік, як повідомлялось раніше	За 2020 рік за таксономією	Вплив на нерозподілений прибуток
Фінансові доходи	1153	Перенесено до статті Інші доходи	Вплив відсутній

### **Облікові політики щодо фінансових інструментів.**

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі 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 оцінюється за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

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 вирахування 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 та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013р №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

У рік придбання корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю, що дорівнює вартості договору купівлі-продажу корпоративних прав. У наступному календарному році до моменту розкриття таким господарським товариством річної фінансової звітності за рік, у якому ці паї/частки були придбані, такі паї/частки оцінюються за балансовою вартістю. В подальшому корпоративні права товариств, що придбані та будуть придбаватися Фондом, оцінюються у залежності від результатів фінансово-господарської діяльності товариств.

- Корпоративні права господарських товариств, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередній фінансовий рік є прибутковими, оцінюються за балансовою вартістю.

- Корпоративні права господарських товариств, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередні два та більше років поспіль є збитковими, оцінюються шляхом застосування понижуючого коефіцієнту до балансової вартості таких корпоративних прав господарських товариств, яка склалась на дату, що передує даті першого застосування понижуючого коефіцієнту, а саме:

- якщо господарське товариство є збитковим протягом двох останніх років поспіль, понижуючий коефіцієнт становить 0,75;

- якщо господарське товариство є збитковим протягом трьох останніх років поспіль, понижуючий коефіцієнт становить 0,50;

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

- якщо господарське товариство є збитковим протягом чотирьох останніх і більше років поспіль, понижуючий коефіцієнт становить 0,25.

У разі відновлення прибуткової діяльності такого господарського товариства балансова вартість корпоративних прав збільшується на суму останньої уцінки, а саме:

- за підсумками першого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася в останньому році збиткової діяльності;

- за підсумками другого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася у передостанньому році збиткової діяльності, і т.д.

Переоцінка корпоративних прав відбувається на дату отримання фінансової звітності від емітента.

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.

**Оренда.** Фонд-орендар не визнає актив з права користування та орендне 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 новим, 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 іншим 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 новим, 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 орендне 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

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

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 орендні 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 оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Договір оренди нежитлового приміщення кваліфіковано Фондом як короткостроковий. Фонд - орендар визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

**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 фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

**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 корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного із внесками учасників.

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

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 та не залишає за собою ефективного контролю за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує ймовірність 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: дохід від звичайної

діяльності, інші доходи операційної діяльності, дохід від участі в капіталі, фінансові доходи, інші прибутки (збитки) на нетто основі.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом 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 реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші прибутки (збитки) на нетто основі.

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. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### ***Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів***

#### **Визнання та оцінка основних засобів**

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на технічне обслуговування, поточний та капітальний ремонт відносяться до витрат періоду. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу, капіталізуються з одночасним списанням частин, що підлягають заміні.

#### **Амортизація основних засобів**

Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- актив повинен ідентифікуватись: можливість відчуження актива або виникнення його з юридичних або контрактних прав;

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

- підприємство має контроль над активом: придбання наступних економічних вигод від користування активом, відсутність доступу інших осіб к придбанню вигод;
- потік майбутніх економічних вигод від користування активом повинен бути найбільш вірогідним;
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Після первісного визнання до об'єкта НМА застосовують модель подальшої його оцінки, а саме модель переоцінки за індексним методом. Згідно з індексним методом суму накопиченої амортизації перераховують пропорційно зміні валової балансової вартості активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно с МСБО 36, проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків: е активний ринок для такого активу та ліквідаційну вартість можна бути визначити посиланням на цей ринок та існую висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

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

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

Курси обміну НБУ іноземних валют на дату балансу:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
Гривня/1 долар США	27,2782	36,5686
Гривня/1 євро	30,9226	38,9510

**Примітка 4. Істотні 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 впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших 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 застосування припущення щодо здатності вести діяльність 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, яке застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою виконання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду користується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання, визначеннями, критеріями визнання та концепціями оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших регуляторних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать першозастосовуваним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Фондом не здійснювались.

*Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.* Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась 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, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013р №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

*Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Фонду.* Фонд вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж 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 утримання 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 прибутковості 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 кожну 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 зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

*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 31.12.2021 року складена на основі припущення про безперервність діяльності. Однак, як зазначено в примітці 2.3 існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства пов'язана з воєнною агресією російської федерації на території України.

Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження 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 Фонду в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

Фонд визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року. 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 що 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 можливий 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 суборенди нежилого приміщення з ТОВ «ФМ ТРАНС» укладено строком на 12 місяців, керівництво не має обгрунтованої 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.

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для визначення ефективної ставки відсотка приймається облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення фінансового інструменту.

**Інші джерела невизначеності.** Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, окрім розкритих вище в примітці 5 (судження щодо оцінки справедливої вартості активів, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості; судження щодо термінів утримання фінансових інструментів), наведені нижче.

1) **Ступінь погашення дебіторської заборгованості.** Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності;

2) **амортизація активів** ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

3) **Оцінки справедливої вартості фінансових інструментів 3 рівня ієрархії.** Облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

-вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

-вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

4) *Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.* Як зазначено в примітці вище професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

**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 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
<i>Грошові кошти</i>	<i>Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості</i>	<i>ринковий</i>	<i>Офіційні курси НБУ</i>
<i>Інструменти капіталу</i>	<i>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.</i>	<i>ринковий, витратний</i>	<i>За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережних ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.</i>
<i>Нематеріальні активи</i>	<i>Після первісного визнання нематеріальний актив слід відобразити за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.</i>	<i>Метод звільнення від роялті, (торгові марки) та метод надлишкових доходів дохідного підходу (промисловий зразок)</i>	<i>Ринкові дані, ліцензійні договори, патенти, свідоцтва на знак для товарів та послуг, Виписки з Державного реєстру свідоцтв України на торговельні марки, Виписки з Державного реєстру України промислових зразків, Короткий опис діяльності Ліцензіата, його річна фінансова звітність та звітність фінансової установи інша загальнодоступна відкрита інформація, покладна в основу для оцінки із залученням професійного оцінювача</i>

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

*Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.* Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

1. 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

2. 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;

3. 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня.

*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 спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань, і не спостережувані)		усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
<i>Фінансові інвестиції</i>	-	-	-	-	1494	930	1494	930
<i>Грошові кошти</i>	-	-	-	-	67	69	67	69
<i>Нематеріальні активи</i>	-	-	-	-	-	638306	-	638306

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020р. (тис.грн)	Придбання (продажі) (тис.грн)	Залишки станом на 31.12.2021р. (тис.грн)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
<i>Фінансові інвестиції</i>	1494	-564	930	<i>Інші доходи</i> <i>Інші витрати</i>
<i>Нематеріальні активи</i>	-	-638306	638306	<i>Інші операційні доходи</i> <i>Інші операційні витрати</i> <i>Дооцінка (уцінка)</i> <i>необоротних активів</i>
<i>Грошові кошти</i>	67	+2	69	-

*Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

У 2021 році та у попередньому 2020 році переведень між рівнями ієрархії не було.

*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	2021	2020	2021

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

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.

<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ:</b>				
Поточні фінансові інвестиції	1494	930	1494	930
Грошові кошти та їх еквіваленти та поточному банківському рахунку	67	69	67	69
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	31	-	31
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	6	5	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1153	28922	1153	28922
Інша поточна дебіторська заборгованість (переплата за ціни пастери, вносна позика)	36300	138763	36300	138763
резерв під збитки	(0)	(0)	(0)	(0)
<b>Усього фінансових активів:</b>	<b>39 019</b>	<b>168 721</b>	<b>39 019</b>	<b>168 721</b>
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	27	0	27
<b>Усього фінансових зобов'язань:</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>27</b>

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки фінансових інвестицій, оцінених із використанням вхідних даних другого та 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. 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*

**6.1 Нематеріальні активи.** Станом на 31.12.2021 року залишкова вартість нематеріальних активів АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ», що представлені у вигляді торгових марок та зразків, становить 638306 тис. грн. Визнання нематеріальних активів відбулося внаслідок їх придбання. Витрати на придбання та оформлення торгових марок включаються до їх первісної вартості. Первісна оцінка торгових марок відбувається методом собівартості. Подальша оцінка здійснюється за моделлю переоцінки із залученням професійного оцінювача. Остання переоцінка на основі висновку професійного оцінювача здійснена станом на 31.12.2021 року. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлено на основі Свідоцтва на реєстрацію торгового знака.

Станом на 31.12.2020 р. нематеріальні активи відсутні. Станом на 31.12.2021 р. на балансі Фонду перебувають наступні придбані знаки для товарів і послуг та промисловий зразок:

№	Назва	Номер свідоцтва /патенту	Первісна вартість, тис. грн	Переоцінена вартість, тис. грн	Амортизація, тис. грн	Залишкова вартість, тис. грн

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

1.	<b>БИСТРОЗАЙМ</b>	155717	22	124 120	5 172	118 948
2.	<b>БИСТРОЗАЙМ</b>	166095	22	124 120	5 172	118 948
3.	<b>БИСТРОЗАЙМ</b>	184156	22	24 824	1 034	23 790
4.	<b>ЗАРЯДИСЬ ДЕНЬГАМИ!</b>	194016	19	52 130	2 172	49 958
5.	Зарядись наличными до зарплаты	194017	19	52 130	2 172	49 958
6.	<b>ПРОСТОЗАЙМ</b>	220904	19	124 120	5 172	118 948
7.	<b>ГРАФІЧНИЙ ІНТЕРФЕЙС КОРИСТУВАЦЬКОГО ТЕРМІНАЛА «КАЛЬКУЛЯТОР «БИСТРОЗАЙМ»</b>	28048	21	55 564	2 315	53 249
8.	<b>WAYFORPAY</b>	234801	19	55 564	2 315	53 249
9.	<b>ВЕЙ ФОР ПЕЙ</b>	234802	19	53 443	2 184	51 259
	<i>Всього</i>		<b>182</b>	<b>666 013</b>	<b>27 707</b>	<b>638 306</b>

**6.2 Фінансові інвестиції.** Первісна оцінка фінансових інвестицій 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 у залежності від результатів фінансово-господарської діяльності товариств. У Звіті 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:

	<b>31.12.20 р.</b>	<b>31.12.21 р.</b>	<b>Зміни (+/-)</b>
Частки в ТОВ	1494	930	-564

На балансі Фонду обліковуються частки в статутних капіталах:

ТОВ "СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ", код ЄДРПОУ 43058174, (31%) – вартість становить 930 000,00 грн.

**6.3 Дебіторська заборгованість** відображена у Звіті про фінансовий стан:

	Термін погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Послуги з експертнзи заявок на торгіву марку	31.03.2022	31	-
За послуги депозитарію	31.07.2021	-	2

*Інша дебіторська заборгованість* відображена у Звіті про фінансовий стан:

	Термін погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Договір позики	31.12.2022	138 669	36 300
Договір купівлі-продажу фінансових інвестицій	06.12.2022	94	-

*Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів* відображена у Звіті про фінансовий стан:

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

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.

	Термін погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Відсотки за користування позикою	31.12.2022	2 917	1 153
Роялті за користування торговою маркою	31.12.2022	26 005	-

Станом на 31.12.2021 року врахована дебіторська заборгованість за 41 договорами позики (заборгованість за основною сумою та відсотками) з одним позичальником ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ». Дебіторська заборгованість за роялті включає в себе заборгованість з двома дебіторами ТОВ "СЛУЖБА МИТТЄВОГО КРЕДИТУВАННЯ" та ТОВ ФК "ВЕЙ ФОР ПЕЙ" за 6 та 1 ліцензійними договорами відповідно.

Простроченої дебіторської заборгованості немає. Сума дебіторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній.

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.

*6.4 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:

	31.12.21 р.	31.12.20 р.	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти (рахунки в банку)	69	67	+2

Кошти на поточних рахунках в банках з високим рейтингом, обмеження на використання коштів відсутні. Факти знецінення грошових коштів не встановлено. 23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+, Згідно Протоколу Рейтингового комітету ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» від 26.12.2022 р. №21 – рейтинг ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) оновлено на рівні uaAA+.

*Звіт про рух грошових коштів:*

Зміст	2021	2020
Проценти отримані (операційна діяльність) – отримані проценти на залишок коштів на поточних рахунках	-	66
Отримані кошти від роялті (операційна діяльність)	2850	

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (операційна діяльність)	(509)	(229)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (операційна діяльність)	(73)	(105)
Інші видатки операційної діяльності	(1)	-
Надходження коштів від реалізації фінансових інвестицій (інвестиційна діяльність)	21805	-
Проценти отримані (інвестиційна діяльність) – отримані проценти за позиками	22569	-
Позики погашені (інвестиційна діяльність)	24650	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (інвестиційна діяльність)	(6)	(1494)
Витрачання на придбання необоротних активів (інвестиційна діяльність)	(143)	-
Витрачання на надання позик (інвестиційна діяльність)	(127019)	(36300)
Інші витрачання (інвестиційна діяльність)	(1)	-
Надходження коштів від власного капіталу (фінансова діяльність)	55880	6000
Інші надходження від фінансової діяльності	-	32130

6.5 *Зареєстрований капітал.* Зареєстрований статутний капітал Товариства формується у відповідності до законодавства України та станом на 31.12.2021 р. зареєстрований капітал складає 506 000 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2021 року складає 416 878 тис. грн. та зменшився протягом року на 51160 тис.грн. Розміщено 891 220 акцій номінальною вартістю 100,00 грн за одиницю, на загальну номінальну вартість 89 122 тис. грн., в результаті чого емісійний дохід збільшився на 4719 тис.грн. та становить станом на 31.12.2021 року 4886 тис. грн.

6.6 *Зобов'язання Фонду* представлені у Звіті про фінансовий стан:

	31.12.21 р.	31.12.20 р	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- товари, роботи, послуги	27	-	+27

Зобов'язання представлені заборгованістю перед КУА за винагородою з управління активами фонду, оцінена за амортизованою собівартістю. Простроченої кредиторської заборгованості немає.

*Розкриття інформації про доходи, витрати, чистий прибуток/збиток та інший сукупний дохід*

6.7 *Доходи* Фонду представлені в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток наступним чином:

Доходи	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3
Інші доходи операційної діяльності, в тому числі:	53 263	1220
- дохід від нарахованих відсотків за наданою позикою	24334	1153
- Дохід від операційної курсової різниці	74	

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

- Дохід за роялті за ліцензійними договорами	<b>28855</b>	
- Дохід від нарахованих відсотків за залишками на рахунках		67
<b>Інші прибутки (збитки), нетто, в тому числі:</b>	<b>34 768</b>	
- Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	12869	-
- Дохід від реалізації фінансових інвестицій	21899	-

Витрати Фонду представлені в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток наступним чином:

Витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3
<b>Адміністративні витрати</b> (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, оренда, амортизація НМА	(504)	(225)
<b>Інші витрати операційної діяльності, в тому числі:</b>	(79)	(105)
- Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	47	
- Витрати від операційної курсової різниці	25	
- Інші витрати операційної діяльності	7	
- Витрати на оплату інших обов'язкових платежів до бюджету		(105)
<b>Інші прибутки (збитки), нетто, в тому числі:</b>	(13477)	
- Собівартість реалізованих фінансових активів	(13439)	-
- Витрати на збір з права власності торгових знаків	(38)	

Інший сукупний дохід	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3
Дооцінка (вцінка) необоротних активів (НМА)	638131	-

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

6.9 Сукупний дохід. Додатне значення сукупного доходу відображено в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за звітний період у розмірі 712 102 тис. грн.

#### **Примітка 7. Розкриття іншої інформації.**

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 сповільнення 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 2021 рік.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

Судові справи та претензії. Ухвалою слідчого судді Голосіївського районного суду м. Києва від 02.08.2021 задоволено клопотання заступника начальника відділу Київської міської прокуратури Ігнатюк І.В. та накладено арешт на цінні папери емітентів, в тому числі на акції Фонду (ISIN 5000001801). Фонд не погоджуючись з рішенням суду першої інстанції подав апеляційну скаргу. 13 січня 2022 року Ухвалою Київського апеляційного суду апеляційну скаргу Фонду задовольнили, арешт на акції Фонду (ISIN 5000001801) знято.

Окрім вищезазначеного, 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 про пов'язані сторони.*

*В 2020 році пов'язаними сторонами були:*

Група	№ запису	Особа	2020 рік
1	2	3	4
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи		
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	32%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%
B	Інші		
	4	Наглядова рада	
		Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візнюк Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	33,86%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	34,14%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680, яка здійснює управління активами Фонду за відповідним договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Черних Наталія Геннадіївна, РНОКПП 2764310885	0%
	6	Компанії, в яких Фонд володіє часткою більше 20% та керівники цих компаній	Частка Фонду:
		Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	49%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна	0%
	7	Компанія – ТОВ "ЕРЕБОР", код ЄДРПОУ 43241557	100%
		Директор ТОВ «ЕРЕБОР» Павленко Тамара Володимирівна	0%
	8	Компанія – ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43255601	100%
		Директор ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%
	9	Компанія – ТОВ "МАСС ПРОМОУШЕН", код ЄДРПОУ 43193760	100%
		Директор ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН» Візнюк Анна Іванівна	0%
	10	Компанія – ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ», код ЄДРПОУ 43242346	100%
		Директор ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ» Шевченко Марина Геннадіївна	0%
	11	Компанія – ТОВ «ПРАЙСТАУН», код ЄДРПОУ 43242093	100%
		Директор ТОВ «ПРАЙСТАУН» Шевченко Марина Геннадіївна	0%
	12	Компанія – ТОВ «РІВІНДЕЙЛ», код ЄДРПОУ 43249928	100%
		Директор ТОВ «РІВІНДЕЙЛ» Григоренко Тетяна Сергіївна	0%
	13	Компанія – ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», код ЄДРПОУ 43196887	100%
		Директор ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ» Гордик Лариса Іванівна	0%
	14	Компанія – ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС», код ЄДРПОУ 43194111	100%
		Директор ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС» Григоренко Тетяна Сергіївна	0%

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

Прямі родичі керівництва компанії з управління активами та керівництва ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», ТОВ «ЕРЕБОР», ТОВ «КІРІОН ПРОМОУШЕН», ТОВ «МАСС ПРОМОУШЕН», ТОВ «ПРАЙС СОЛЮШНЗ», ТОВ «ПРАЙСТАУН», ТОВ «РІВІНДЕЙЛ», ТОВ «ТАБУЛА ПРЕМІУМ», ТОВ «ТЕССЕРА ПЛЮС» пов'язаності не мають.

Операції з пов'язаними сторонами в 2020 році:

Протягом звітного періоду з Візнюк Анною Іванівною були укладені наступні правочини:

- Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу 6 000 000,00 грн. 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».
- придбання Фондом у Візнюк Анни Іванівни частки в розмірі 100% (сто) відсотків статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43193760, відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСС ПРОМОУШЕН» від 16 липня 2020 року, оплата здійснена 27 липня 2020 року, заборгованість за правочином з пов'язаною особою станом на звітну дату відсутня.
- придбання Фондом у Візнюк Анни Іванівни частки в розмірі 100% (сто) відсотків статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОНС ПРОМОУШЕН», код ЄДРПОУ 43255601, відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІРІОН ПРОМОУШЕН» 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» було укладено 9 договорів позик на загальну суму 36300 тис.грн., позика короткострокова, строком на 12 місяців (термін погашення – жовтень-грудень 2021 року), відсоткова ставка 28% - ринкова на дату виникнення заборгованості. За звітний період було нараховано відсотки за позиками на суму 1153 тис.грн. Загальна заборгованість ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 року становить 37453 тис.грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами в 2020 році, та операцій, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалося.

*В 2021 році пов'язаними сторонами були:*

Група	№ запису	Особа	на 31.12.2021р.	2020 рік
1	2	3	4	5
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи			
	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	36,68%	0%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%	0%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	13,99%	0%
C	Інші			
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ»	0%	0%

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

		«ЮКГ» Візнюк Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428 <i>голова НР з 01.01.21 р. по 29.06.21 р.</i>		
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255 <i>голова НР з 30.06.21 р.</i>	13,99%	0%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680	0%	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Бондар Алла Василівна, РНОКПП 3150720666	0%	0%
	6	Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	31%	0%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна	0%	0%

Прямі родичі керівництва компанії з управління активами та керівництва ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» пов'язаності не мають. Операції з пов'язаними сторонами, та операції, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися.

*Відбувалась зміна Голови НР – Візнюк Анна Іванівна (РНОКПП 3105012428) була головою НР з 01.01.21 р. по 29.06.21 р., а з 30.06.21 р. і по теперішній час с Васюков Геннадій Геннадійович (РНОКПП 2748219035) (див примітку 1).*

Операції з пов'язаними сторонами в 2021 році:

- Придбання фондом у Васюкова Геннадія Михайловича часток у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» (ЄДРПОУ 43255622) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» від 12.10.2021; ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» (ЄДРПОУ 43134396) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» від 12.10.2021. Заборгованість за договорами відсутня.

- Продаж Васюкову Геннадію Геннадійовичу часток у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» (ЄДРПОУ 43255622) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» від 06.12.2021 р.; ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» (ЄДРПОУ 43134396) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» від 06.12.2021 р.; ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 43058174) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» від 17.08.2021 р. Заборгованість за договорами частково погашена, залишок заборгованості перед Фондом станом на 31.12.2021 року становить 94 тис.грн.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

- Продаж частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 43058174) Васюковій Аліні Петрівні відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» від 17.08.2021 р. Заборгованість за договором відсутня.

- Протягом звітного періоду з ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» було укладено 31 договір позики на загальну суму 131019 тис.грн., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28% - ринкова на дату виникнення заборгованості. За звітний період було нараховано відсотки за позиками на суму 24 334 тис.грн. За звітний період було погашено позику в сумі 28 650 тис.грн та відсотки у сумі 22 569 тис.грн. Загальна заборгованість ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2021 року становить 141 587 тис.грн.

*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. Станом на 31.12.2021 резерв кредитних очікуваних збитків не нараховувався.

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.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**Активи, які наражаються на відсоткові ризики**

Тип активу	31 грудня 2021, тис. грн	31 грудня 2020, тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	69	67
Позики видані	138 669	36 300
<b>Всього</b>	<b>138 738</b>	<b>36 376</b>
Частка в активах фонду, %	17,19	93,23

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок використовувалася історична волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить  $\pm 5,5$  процента річних (у попередньому році  $\pm 3,9$  процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів ІСІ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

**Відсоткові ризики**

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2021 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		5,5%	-5,5%

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

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.

Грошові кошти на рахунках у банках	69	4	-4
Позики надані	138 669	7627	-7627
<b>Разом</b>	<b>138 738</b>	<b>7631</b>	<b>-7631</b>
На 31.12.2020 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,9%	-3,9%
Грошові кошти на рахунках у банках	67	3	-3
Позики надані	36300	1416	-1416
<b>Разом</b>	<b>36367</b>	<b>1419</b>	<b>-1419</b>

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.

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

Станом на 31.12.2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	-	27	-	-	-	-	27
<b>Всього зобов'язання</b>	-	<b>27</b>	-	-	-	-	<b>27</b>

Станом на 31.12.2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього зобов'язання</b>	-	-	-	-	-	-	-

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

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

захищеності, в т.ч. внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів тощо), інформаційно – технологічний ризик (пов'язаний з недосконалою 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-стратегій, 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 вживає 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 підсилить 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 такий 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 концепція 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.

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

*Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.*

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» 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	
	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Сума активів, тис.грн.	807 027	39 019
Сума зобов'язань, тис.грн.	27	0
Вартість чистих активів, тис.грн.	807 000	39 019
Кількість акцій, що знаходяться у обігу, од.	891 220	379 620
Номінальна вартість однієї акції, тис.грн.	0,100	0,100
Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію, тис.грн.	0,9055	0,10278

Протягом звітного періоду не було розміщення додаткового випуску акцій. 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.

*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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

Примітки до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 р.

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.** Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду. 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- припинення діяльності Фонду;
- неможливість проведення засідань Наглядової ради з метою затвердження необхідних рішень;
- вплив рішень регулятора, пов'язаних з введенням воєнного стану на управління Фондом Компанією;
- відхилення від планів щодо розвитку Фонду;
- припинення договірних процесів.

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України. Подія визнана некоригуючою.

Не було виявлено інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Фонд/КУА адекватно оцінює послаблення бізнес процесів протягом 2022 року та керівництво Фонду очікує поновлення діяльності в раніше запланованих об'ємах в 2023 році.

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової Ради  
Фонду



Васюков Г.М.

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

Підприємство	<b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕЩУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	43587948		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	03150, м.Київ, Печерський район, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4, +380443838732				
Одиниця виміру	тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	v				

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		638306
первісна вартість	1001		666013
накопичена амортизація	1002		27707
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>638306</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		31
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	6
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1153	28922
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36300	138763
Поточні фінансові інвестиції	1160	1494	930
Гроші та їх еквіваленти	1165	67	69
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	67	69
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань	1182		
резервах збитків або резервах належних виплат	1183		
резервах незароблених премій	1184		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>39019</b>	<b>168721</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	39019	807027

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паібовий) капітал	1400	506000	506000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		638131
Додатковий капітал	1410	167	4886
Емісійний дохід	1411	167	4886
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	890	74861
Неоплачений капітал	1425	( 468038 )	( 416878 )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	39019	807000
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		27
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		27
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	39019	807027

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКГ"

Васюков Г.В.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43587948		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 р.**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	53263	1220
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	( 504 )	( 225 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 79 )	( 105 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	52680	890
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	34768	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 13477 )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	73971	890
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( )	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	73971	890
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	638131	
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	638131	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	638131	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	712102	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	8	
Інші операційні витрати	2520	575	330
Разом	2550	583	330

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКГ"

Васюков Г.М.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43587948		

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

Форма N 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		66
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	2850	
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 509 )	( 229 )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 73 )	( 105 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 73 )	( 105 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 1 )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2267</b>	<b>-268</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	21805	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	22569	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	24650	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 6 )	( 1494 )
необоротних активів	3260	( 143 )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( 127019 )	( 36300 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( 1 )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-58145</b>	<b>-37794</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	55880	6000
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		32130
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( 1 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>55880</b>	<b>38129</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2</b>	<b>67</b>
Залишок коштів на початок року	3405	67	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	69	67

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА" \_\_\_\_\_

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради Фонду \_\_\_\_\_

Васюков Г.М.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245						51160		51160
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290			4719					4719
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		638131	4719		73971	51160		767981
Залишок на кінець року	4300	506000	638131	4886		74861	( 416878 )		807000

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКГ"

Васюков Г.М.