



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (код ЄДРПОУ 38901520), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2023 рік Аудитор зазначає про наступне:

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції в сумі 28 641 тис. грн. В складі інших довгострокових інвестицій обліковуються корпоративні права в статутних капіталах господарських товариств, дані про які наведені в Таблиці 7 Аудиторського звіту.

Переоцінка цих фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року проводилася на підставі даних фінансової звітності цих товариств без залучення професійного оцінювача. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям відсутні. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Товариством фахових оцінщиків), проте, не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 43 738 тис. грн.. В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються векселі, видані ТОВ «БК Ербаунг» (код ЄДРПОУ 39927560).

Дата погашення векселів «до пред'явлення», але не раніше 09.11.2024 року. Керівництво Товариства прийняло рішення вважати датою погашення векселів 08.11.2024 року та обліковувати боргові цінні папери за амортизованою вартістю. Балансова вартість поточних фінансових інвестицій складає 43 738 тис. грн.

Слід зазначити, що в Примітках до річної фінансової звітності Товариства інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита не в повному обсязі (не зазначена ефективна ставка відсотка, сума амортизації, не нарахований резерв очікуваних кредитних збитків), що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ. Розкриття цієї інформації може бути важливою для користувачів фінансової звітності.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерви під кредитні збитки створюються з моменту первісного визнання активу.

На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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

Також слід зазначити, що власний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», станом на 31.12.2023 року складає суму (26 843) тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 135 000 тис. грн., емісійного доходу в розмірі 64 351 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 155 461 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 56 903 тис. грн., вилученого капіталу в розмірі 324 752 тис. грн.

Слід зазначити, що Товариство має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2024 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку.

У 2024 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність ПАТ «ГЛОБАЛ» складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво не має наміру ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Економічні обставини господарювання в Україні швидко змінюються та ці зміни спричинили суттєвий вплив на діяльність ПАТ «ГЛОБАЛ», а саме підвищення курсу долара по відношенню до гривні та курсові різниці, що виникли при перерахунку кредиторської заборгованості Товариства у валюті перед «Драгон Капітал Інвестментс Лімітед» згідно договорів купівлі-продажу корпоративних прав призвели до значного збільшення заборгованості та збитку Товариства у розмірі 7 млн. грн.

На фінансовий результат Товариства також негативно вплинули зміни вартості фінансових інвестицій, що знаходились на балансі Товариства на кінець звітного періоду. Саме ці фактори призвели до того, що за результатами діяльності в 2023 році Товариство отримало збиток у розмірі 33 902 тис. грн., що і призвело до від'ємного значення власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та

послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають у управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають у управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2023 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний

сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

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

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» не складає Звіт про управління за 2023 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ»
2	Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
3	Код за ЄДРПОУ	38901520
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 067 102 0000 019487; Дата проведення державної реєстрації 16.09.2013 року
5	Місцезнаходження	вул. Велика Васильківська, будинок 114 м. Київ, 03150, Україна
6	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
7	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво № 00248, Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300248, дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 29.10.2013 року
8	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
9	Строк діяльності Фонду	50 років з моменту внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування

10	Рішення про створення Фонду	Рішення засновника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНЕОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 1 від 22.08.2013 року)
11	Голова Наглядової ради Фонду	Дрозач Тарас Володимирович

Учасником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 28 від 30.11.2023 року) було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Фонду з: провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120, м. Київ, 03028, Україна на нове місцезнаходження: вул. Велика Васильківська, будинок 114 м. Київ, 03150, Україна.

Активи Фонду призначені для інвестування за наступними напрямками: цінні папери, банківські депозити, корпоративні права та нерухомість.

Інвестування може здійснюватись в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» до 01.12.2023 року здійснювало Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг».

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	32710395
5	Серія та номер Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АД № 481778; Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведення державної реєстрації: 02.10.2003 року № 1 074 120 0000 003075
6	Юридична адреса та місцезнаходження	04112, м. Київ, вулиця Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літера Г), кабінети №6-8
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Ліцензія	Серія АЕ № 286831, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з

		управління активами); Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 року № 220; Дата видачі ліцензії 12.03.2014 року; Строк дії ліцензії: 26.03.2012 року – необмежений; Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 26.01.2018 року № 212
9	Керівник	Гук Олег Вікторович

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

Учасником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 28 від 30.11.2023 року) було прийнято рішення про розірвання Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» та про укладання Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС» з 01.12.2023 року та про його затвердження.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС» наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

Показник	Значення
Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Дата державної реєстрації	07.05.2012 року №1 073 102 0000 022465
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Розмір статутного капіталу	10 000 000 грн
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014 року строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г, м. Київ, 02002
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221 - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОН» код ЄДРІСІ 23300591 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339

	<p>ЄДРІСІ: 13300109</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР» ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ: 13301086</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» ЄДРПОУ: 38196953 ЄДРІСІ: 13300060</p> <p>-АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПТАЛ» ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ: 13301419</p> <p>- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» ЄДРПОУ: 38901520 ЄДРІСІ: 13300248</p>
Учасники Товариства	фізична особа - Пироженко Микола Миколайович (учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)
Кінцевий бенефіціарний власник	Пироженко Микола Миколайович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив – з 30.04.2021 року. Адреса: вул. Поповича космонавта, будинок 20, місто Вишгород, Вишгородський р-н, Київська обл., 07301, Україна
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

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

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст

структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

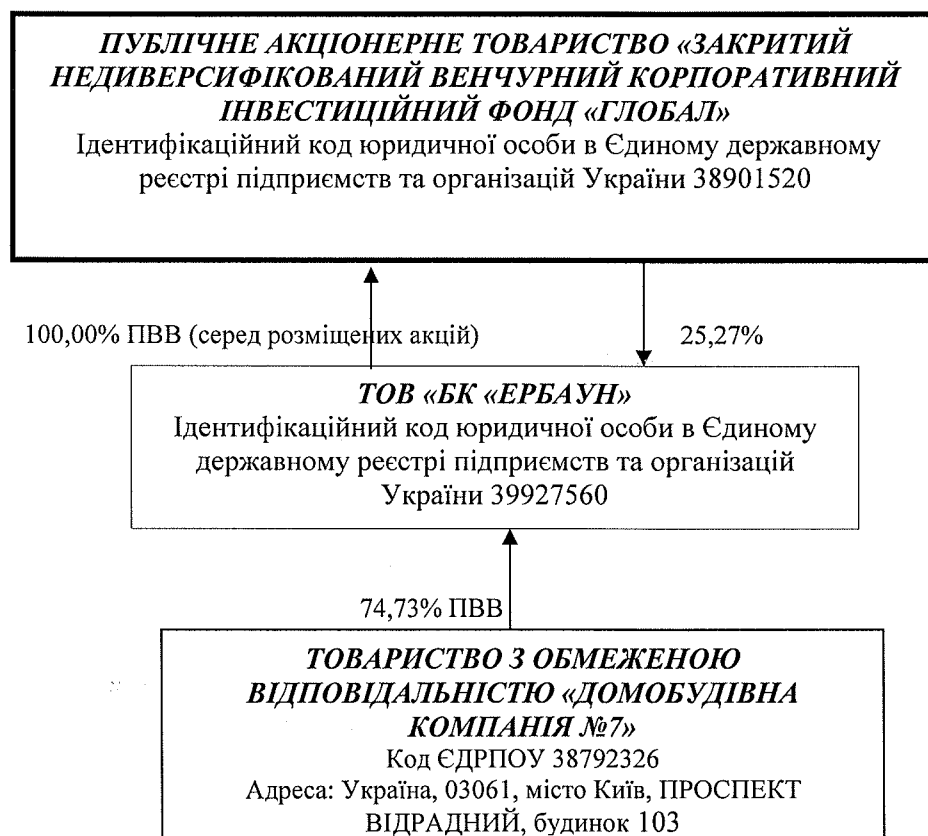
На думку аудитора, станом 31.12.2023 року ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевим бенефіціарним власником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», є:

ДАВИДЕНКО МАКСИМ МИКОЛАЙОВИЧ (реєстраційний номер облікової картки платника податків 3404014030). Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

ТОВ «БК «ЕРБАУН» (Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 39927560) володіє 100,00% серед розміщених акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ».

Схематичне зображення структури власності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», станом на 31.12.2023 року



77,00%

Давиденко Максим Миколайович
Дата народження: 13.03.1993 р.
РНОКПП: 3404014030

23,00%

Перепелиця Оксана Василівна
Дата народження: 11.04.1985 р.
РНОКПП: 3114713384

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» не має дочірніх компаній.

Станом на 31.12.2023 року ТОВ «БК «ЕРБАУН» (ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 39927560) володіє 100,00% серед розміщених акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ».

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство такий розрахунок не здійснює.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» станом на 31 грудня 2023 року складає 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 135 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 1 977 000,00 гривень, поділений на 1 977 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Станом на 31.12.2023 року неоплачений капітал Товариства становить 56 903 тис. грн..

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2023 року складає 324 752 тис. грн..

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Єдиного Учасника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 27 від 23.11.2023 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований статутний капітал становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 135 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 1 977 000,00 гривень, поділений на 1 977 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Дані щодо Засновника Товариства наведені в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	36136431	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11

Рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» було затверджено Засновником Товариства (Рішення № 1 від 22.08.2013 року).

Статут ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» затверджений Рішенням акціонера Товариства (Рішення № 4 від 26 листопада 2013 року).

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 27.11.2013 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 135 000 000 гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 грн.; простих іменних 135 000 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 00577, дата реєстрації 23.12.2013 року.

На протязі 2013 року Товариством було розміщено акцій на суму 1 977 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами.

На протязі 2014 року Товариством було розміщено акцій на суму 56 973 000,00 грн., що підтверджено відповідними первинними документами.

На протязі 2014 року відбувався викуп акцій 18 656 000 штук за ціною 29 772 155,00 грн.

На протязі 2015 року Товариством було розміщено 16 854 178 акцій на суму 43 652 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість у розмірі 26 798 тис. грн. була віднесена до складу емісійного доходу.

На протязі 2015 року відбувся викуп 29 104 654 штук за ціною 73 591 173,86 грн.

На протязі 2016 року Товариством було розміщено 1 211 481 акцій на суму 22 602 101,20 грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Сума, на яку

вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість у розмірі 21 391 тис. грн. була віднесена до складу емісійного доходу.

На протязі 2016 року відбувся викуп 22 672 295 штук акцій на суму 106 608 459,70 грн.

На протязі 2018 року відбувся викуп 1 495 710 штук акцій за ціною 31 113 259,60 грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Розміщення акцій не відбувалося.

На протязі 2019 року відбувся викуп 482 000 штук акцій за вартістю чистих активів на суму 15 886 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Розміщення акцій не відбувалося.

На протязі 2020 року відбувся викуп 2 309 200 акцій Товариства за вартістю чистих активів на загальну суму 59 718 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Розміщення акцій не відбувалося.

У другому кварталі 2021 року відбувся викуп 7 076 штук акцій Товариства у ТОВ «БК ЕРБАУНГ» за вартістю чистих активів – 21,19 грн. за акцію на загальну суму 150 тис. грн.

В четвертому кварталі 2021 року відбувся викуп 346 000 штук акцій Товариства у ТОВ «БК ЕРБАУНГ» за вартістю чистих активів – 22,87 грн. за акцію, на загальну суму 7 913 тис. грн.

Протягом 2021 року відбулось розміщення 807 276 штук акцій Товариства на суму 16 412 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість у розмірі 15 604 тис. грн. була віднесена до складу емісійного доходу.

Протягом 2022 року відбулось розміщення 160 159 штук акцій Товариства на суму 622 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість у розмірі 462 тис. грн. була віднесена до складу емісійного доходу.

Протягом 2023 року відбулось розміщення 114 154 штук акцій Товариства на суму 210 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість у розмірі 96 тис. грн. була віднесена до складу емісійного доходу.

Таким чином, неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 56 903 тис. грн., вилучений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 324 752 тис. грн.

Реєстр Акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» станом на 31.12.2023 року наведений в Таблиці 5.

Таблиця 5

Депозитарний код рахунку в ЦП	Назва власника цінних паперів	Місцезнаходження	Загальна кількість ЦП, штук	Загальна номінальна вартість ЦП, грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
403964- UA40500420	Товариство з обмеженою відповідальністю «БК ЕРБАУНГ», код ЄДРПОУ 39927560 Країна: Україна	вул. Кирилівська, буд. 118/2, м. Київ, 04080, Україна	3 024 313	3 024 313,00	2,240231

Таким чином, відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2023 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 75 072 935 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 56 902 752 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

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

Слід зазначити, що Товариство має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2024 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку.

У 2024 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться ПАТ «ГЛОБАЛ», не є окупованою, активи Товариства не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження ванного стану. Товариство не співпрацювало в 2021-2023 роках ні з Росією ні з Білорусією.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для ПАТ «ГЛОБАЛ» на сьогодні є неможливим.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність ПАТ «ГЛОБАЛ» складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво не має наміру ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Економічні обставини господарювання в Україні швидко змінюються та ці зміни спричинили суттєвий вплив на діяльність ПАТ «ГЛОБАЛ», а саме підвищення курсу долара по відношенню до гривні та курсові різниці, що виникли при перерахунку кредиторської заборгованості Товариства у валюті перед «Драгон Капітал Інвестментс Лімітед» згідно договорів купівлі-продажу корпоративних прав призвели до значного збільшення заборгованості та збитку Товариства у розмірі 8 млн. грн.

На фінансовий результат Товариства також негативно вплинули зміни вартості фінансових інвестицій, що знаходились на балансі Товариства на кінець звітного періоду.

Керівництво виконує свої відповідні обов'язки та оцінює здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Оцінивши всі ризики, Керівництво Товариства приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства.

За рахунок загального впливу на економіку України, події, що відбуваються, частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства в 2024 р., однак станом на час затвердження цієї звітності до випуску у Керівництва Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно здатності ПАТ «ГЛОБАЛ» продовжувати свою діяльність безперервно.

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

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковуються основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає даним облікових регістрів.

Інформація щодо необоротних активів наведена в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в сумі 88 265 тис. грн. та інші довгострокові фінансові інвестиції в сумі 28 641 тис. грн.

У складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в статутні капітали товариств (довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств):

Таблиця 6

Активи	Станом на 31.12.2022 р. в тис. грн.	Придбання	Продаж/переведення	Переоцінка (+/-), тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2023 р. в тис. грн.
Частка в статутному капіталі ТОВ «БК «Інвестцентробуд» (код ЄДРПОУ 40640830) (номінальна вартість частки 100%)	78 499	0	0	-7 346	71 153

складає 89 785 000,00 грн.)					
Частка в статутному капіталі ТОВ «Лайнс Лімітед» (код ЄДРПОУ 39545137) (номінальна вартість частки 100% складає 22 855 100,00 грн.)	0	22 855		-5 743	17 112
Частка в статутному капіталі ТОВ «БК Ербаунг» (код ЄДРПОУ 39927560) (номінальна вартість частки 25,27% складає 30 030 000,00 грн.)	28 942	0	-28 942		0
Частка в статутному капіталі ТОВ «Кантата Інвест» (код ЄДРПОУ 40731613) (номінальна вартість частки 23% складає 8 280 000,00 грн.)	74 611	0	-74 611		0
ВСЬОГО:	182 052	22 855	-103 553	-13 089	88 265

Станом на 31 грудня 2023 року відбулась переоцінка часток відповідно до наданих фінансових звітностей на загальну суму 13 089 тис. грн., а саме:

Частка в статутному капіталі ТОВ «БК «Інвестцентробуд» на звітну дату відповідно до наданої фінансової звітності, Товариством була зменшена балансова вартість частки на 7 346 тис. грн., що нашло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в складі витрати від участі в капіталі.

Частка в статутному капіталі ТОВ «Лайнс Лімітед» на звітну дату відповідно до наданої фінансової звітності, Товариством була зменшена балансова вартість частки на 5 743 тис. грн., що нашло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в складі витрати від участі в капіталі.

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства відображені наступним чином:

Таблиця 7

Активи	31.12.2022 р., тис. грн..	Придбання/переведення тис. грн.	Продаж/переведення, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн..
Частка в статутному капіталі ТОВ «БК Ербаунг» (код ЄДРПОУ 39927560) (номінальна вартість частки 25,27% складає 30 030 000,00 грн.)	0	28 942	0	-13 116	15 826
Частка в статутному капіталі ТОВ «Кантата Інвест» (код ЄДРПОУ 40731613) (номінальна вартість частки 23% складає 8 280 000,00 грн.)	0	74 611	-66 397	-459	7 755
Частка в статутному капіталі ТОВ «ЖК- Будінвест Компані» (код ЄДРПОУ 39933569) (номінальна вартість частки 10,2% складає 5 060 512,00 грн.)	5 060	0	0	0	5 060
ВСЬОГО:	5 060	103 553	-66 397	-13 575	28 641

Частка в статутному капіталі ТОВ «БК Ербаунг» на звітну дату відповідно до наданої фінансової звітності, Товариством була зменшена балансова вартість частки на 13 116 тис. грн., що знайшло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Частка в статутному капіталі ТОВ «Кантата Інвест» на звітну дату відповідно до наданої фінансової звітності, Товариством була зменшена балансова вартість частки на 459 тис. грн., що знайшло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Переоцінка їх станом на 31.12.2023 року не проводилась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2023 року.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Товариством фахових оцінщиків, або наявність біржових курсів) проте, не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 43 738 тис. грн.. В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються векселі, видані ТОВ «БК Ербаунг» (код ЄДРПОУ 39927560).

Дата погашення векселів «до пред'явлення», але не раніше 09.11.2024 року. Керівництво Товариства прийняло рішення вважати датою погашення векселів 08.11.2024 року та обліковувати боргові цінні папери за амортизованою вартістю. Балансова вартість поточних фінансових інвестицій складає 43 738 тис. грн.

Слід зазначити, що в Примітках до річної фінансової звітності Товариства інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита не в повному обсязі (не зазначена ефективна ставка відсотка, сума амортизації, не нарахований резерв очікуваних кредитних збитків), що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ. Розкриття цієї інформації може бути важливою для користувачів фінансової звітності.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерви під кредитні збитки створюються з моменту первісного визнання активу.

На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року становить 50 тис. грн. – це, сума заборгованості громадянина України Шустера Віктора Феліксовича за частину частки у статутному капіталі ТОВ «ЖК СТАРОНАВОДНИЦЬКИЙ» згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 29.07.2021 року. Товариство визнає рівень ризику як високий, ризик настання дефолту оцінює у 100 %, розмір недоотриманого грошового потоку на рівні 100 %. Резерв під очікуваний кредитний збиток за заборгованістю станом на 31.12.2023 року оцінюється у розмірі – 50 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року складає 1 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2023 року на рахунках Товариства склав 55 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» – це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел, а саме, в АТ «АСВІО БАНК» та в АТ «СЕНС БАНК».

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти в сумі 1 тис. грн. утримуються у вигляді банківського вкладу (депозиту) в АТ «АСВІО БАНК». Вклад розміщується з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії договору. Враховуючи той факт, що депозит не має визначеної чіткої суми та вклад може бути будь-якої миті повернутий за вимогою, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу на рівні «0».

Інформація щодо грошових коштів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

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

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2023 року не обліковуються. Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 року відсутні.

Станом на 31.12.2023 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 51 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складають 9 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства складають 187 483 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До складу іншої поточної кредиторської заборгованості відноситься заборгованість в розмірі 4 935 тис. дол. (187 431 тис. грн.) перед Драгон Капітал Інвестментс Лімітед, яка виникла за договорами купівлі частки у статутному капіталі ТОВ «БК «Інвестцентробуд» в розмірі 4 172 тис. дол. (158 455 тис. грн.) та частки у статутному капіталі ТОВ «Кантата- Інвест» в розмірі 763 тис. дол. (28 976 тис. грн.). Заборгованість обліковується в іноземній валюті (долари США) з перерахуванням курсових різниць на кожну звітну дату.

Протягом 2023 року відбулось значне зниження курсу гривні до долара США., у зв'язку з цим Товариство визнало витрати від курсової різниці за підсумком 2023 року в розмірі 7 977 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року до складу іншої кредиторської заборгованості відносяться Товариства в розмірі 52 тис. грн., що складаються з заборгованості перед Головою наглядової ради Дрозач Т. В. по договору про надання фінансової допомоги.

Доцільно провести аналіз кредиторської заборгованості на предмет її класифікації на поточну та довгострокову.

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

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2023 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності Товариства за 2023 рік величина інших операційних доходів (дохід від операційної курсової різниці, дохід від списання кредиторської заборгованості, проценти отримані) складає 1 055 тис. грн., інші фінансові доходи складають 414 тис. грн., інші доходи (доходи від реалізації фінансових інвестицій) складають 66 186 тис. грн.

Витрати

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

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2023 рік склали 469 тис. грн., інші операційні витрати склали 8 017 тис. грн. (від'ємне значення курсових різниць та витрати на формування резерву на покриття кредитних збитків), втрати від участі в капіталі склали 26 664 тис. грн., інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій та витрати від переоцінки фінансових інвестицій) склали 66 398 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток Товариства за 2023 рік склали 9 тис. грн.

Елементи операційних витрат за 2023 рік

Таблиця 8

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	8 486
Разом	8 486

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 33 902 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 55 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму (26 843) тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 135 000 тис. грн., емісійного доходу в розмірі 64 351 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 155 461 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 56 903 тис. грн., вилученого капіталу в розмірі 324 752 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2023 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Товариства.

Відповідно до Рішення Учасника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 23 від 17.03.2021 року) було обрано Наглядову Раду Фонду у складі наступних осіб: Репеха Олександр Костянтинович, Рибчинський Віталій Федорович, Сулацький Сергій Володимирович.

Головою Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» обрано Репеху Олександра Костянтиновича.

Учасником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» (Рішення № 28 від 30.11.2023 року) було прийнято рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Фонду та про обрання членів Наглядової ради фонду на 3 роки у складі 3-х осіб: Чумаченко Вадим Валентинович, Дрозач Каріна Миколаївна, Дрозач Тарас Володимирович.

Головою Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» обрано Дрозача Тараса Володимировича з 01.12.2023 року (Протокол № 108 Засідання Наглядової ради Фонду від 01.12.2023 року).

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

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

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить (26 843) тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 160 700 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 116 906 тис. грн., оборотні активи 43794 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 187 543 тис. грн.

Власний капітал становить (26 843) тис. грн.

Інформація про вартість чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» наведена в Таблиці 9.

Таблиця 9

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31.12.2023 року
1	Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	160 700
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	187 543
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	(26 843)

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2023 року наведено в Таблиці 10.

Таблиця 10

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції	116 906	72,75
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0,00
Поточні фінансові інвестиції	43 738	27,21
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	0,01
Грошові кошти	55	0,03
Усього	160 700	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

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

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг» створено систему внутрішнього аудиту (рішення про створення Служби внутрішнього аудиту затверджено Протоколом № 460 від 26.11.2014 року), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Положення про службу внутрішнього аудиту

(контролю) ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол № 12/02-18-1 від 12.02.2018 року).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» було зареєстровано як юридичну особу 16.09.2013 року. Станом на 16.09.2013 року розмір мінімальної заробітної плати становив 1 147,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 1 433 750,00 грн. Станом на 16.09.2013 року мінімальний розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 1 977 000,00 гривень, що відповідає встановленим нормам.

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

Інформація про перелік пов'язаних осіб та акціонерів

Таблиця 11

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - засновника, акціонера чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, акціонера	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника, акціонера або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду у розміщених акціях, %	Частка в статутному капіталі Фонду, %
	Акціонери - фізичні особи	відсутні	-	-	
	Акціонери - юридичні особи				
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «БК ЕРБАУНГ»	39927560	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	100,00	2,240231
	Голова Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду				

1.	Дрозач Тарас Володимирович	2833319199	паспорт серія СО номер 220575, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС у м. Києві, дата видачі 15.10.1999 року	0	0
----	-------------------------------	------------	---	---	---

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

В 2023 році операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

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

Винагороди у формі акцій – не нараховувались та не отримувались.

Інформація щодо пов'язаних осіб розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

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

Тривалість та вплив війни 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.

Керівництво Фонду впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

Інші події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються

та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудитором не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

Інші питання**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту****Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 12.**

Таблиця 12

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018 року, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Голуб Жанна Григорівна 100083
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором №1 від 15 січня 2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 1/12/2023-АУ від 01 грудня 2023 року про надання аудиторських послуг Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона

– Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС», затверджена керівником Товариства 19 лютого 2024 року.

Період проведення перевірки: з 16 січня 2024 року по 25 березня 2024 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)



Голуб Ж.Г.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

25 березня 2024 року