

Підприємство	<b>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОБАЛ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2024   01   01	
Територія	ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н М.КИЄВА	за ЄДРПОУ	38901520	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	1 UA80000000000126643	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230	
Середня кількість працівників	2 0	за КВЕД	64.30	
Адреса, телефон	вулиця ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, буд. 114, м. КИЇВ, 03150, УКРАЇНА		0442273980	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
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	182 052	88 265
інші фінансові інвестиції	1035	5 060	28 641
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>187 112</b>	<b>116 906</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	43 738
Гроші та їх еквіваленти	1165	206	55
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	206	55
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>247</b>	<b>43 794</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>187 359</b>	<b>160 700</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	64 255	64 351
емісійний дохід	1411	64 255	64 351
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	189 363	155 461
Неоплачений капітал	1425	( 57 017 )	( 56 903 )
Вилучений капітал	1430	( 324 752 )	( 324 752 )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 849</b>	<b>(26 843)</b>
<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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<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	6	51
розрахунками з бюджетом	1620	-	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	9
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	180 504	187 483
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>180 510</b>	<b>187 543</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>187 359</b>	<b>160 700</b>

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна

<sup>1</sup>Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіальними громадами.

<sup>2</sup>Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.





Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОБАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38901520		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## І. 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	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	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	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 055	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 469 )	( 431 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 8 017 )	( 45 943 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 7 431 )	( 46 374 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	31
Інші фінансові доходи	2220	414	-
Інші доходи	2240	66 186	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( 5 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 26 664 )	( 970 )
Інші витрати	2270	( 66 398 )	( 9 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 33 893 )	( 47 327 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 33 902 )	( 47 327 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(33 902)</b>	<b>(47 327)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	8 486	46 374
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>8 486</b>	<b>46 374</b>

**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	-	2789117
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	2789117
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	(16,97)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	(16,97)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна





Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОБАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
38901520		

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	5	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	48
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 175 )	( 202 )
Праці	3105	( - )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 91 )	( 92 )
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	( 91 )	( - )
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	( 159 )	( 288 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-420</b>	<b>-534</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	52	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>59</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	210	622
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>210</b>	<b>622</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-151</b>	<b>88</b>
Залишок коштів на початок року	3405	206	118
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	55	206

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна





Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОБАЛ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38901520		

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 000	-	64 255	-	189 363	(57 017)	(324 752)	6 849
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 000	-	64 255	-	189 363	(57 017)	(324 752)	6 849
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(33 902)	-	-	(33 902)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	96	-	-	114	-	210
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	96	-	(33 902)	114	-	(33 692)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	135 000	-	64 351	-	155 461	(56 903)	(324 752)	(26 843)

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна





Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛОБАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

за ЄДРПОУ

38901520
----------

### Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 000		63 793		236 690	( 57 177)	( 324 752)	53 554
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>135 000</b>		<b>63 793</b>		<b>236 690</b>	<b>( 57 177)</b>	<b>( 324 752)</b>	<b>53 554</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					<b>( 47 327)</b>			<b>( 47 327)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

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								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245			462			160		622
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>			462		( 47 327)	160		( 46 705)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>135 000</b>		<b>64 255</b>		<b>189 363</b>	<b>( 57 017)</b>	<b>( 324 752)</b>	<b>6 849</b>

Керівник ТОВ "КУА  
"ДЕЛЬТА ПЛЮС"

Особа, на яку покладено  
ведення  
бухгалтерського обліку



Горелов О.Ю.

Кудрявцева С.В.



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ГЛОБАЛ»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво (Наглядова рада ПАТ «ГЛОБАЛ» та ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що здійснює управління активами ПАТ «ГЛОБАЛ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «ГЛОБАЛ» (далі Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цієї датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена до вилучення 19 лютого 2024 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023 р.;
- Звіт про сукупний дохід (звіт про фінансові результати) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року.

В ім'я ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,  
що діє від імені ПАТ «ГЛОБАЛ»

Горелов О.Ю.  
Директор



Кудрявцева С.В.  
Головний бухгалтер

## ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

### Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ»
Скорочена назва	ПАТ «ГЛОБАЛ»
Код за ЄДРПОУ	38901520
Дата державної реєстрації	16.09.2013 за номером 1 067 102 0000 019487
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Основний вид діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	29 жовтня 2013 року №00248
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300248
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 29.10.2063 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	вул. Велика Васильківська, будинок 114 м. Київ, 03150, Україна
Розмір статутного капіталу	135 000 000,00 грн.
Єдиний бенефіціарний власник	ДАВИДЕНКО МАКСИМ МИКОЛАЙОВИЧ (код 3404014030) Україна, 50076, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, вул. Глазового Павла, будинок 25, квартира 22.
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»).

### Основні відомості про компанію з управління активами

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 р. №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 03.06.2014р. 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



<p>Фонди які перебувають в угравлінні</p>	<p>- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221          - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКОМ» 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 ЄДРІСІ: 13300109          - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417          -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587          -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР» ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ: 13301086          -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237          - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» ЄДРПОУ: 38196953 ЄДРІСІ: 13300060          -АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ: 13301419          - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» ЄДРПОУ: 38901520 ЄДРІСІ: 13300248</p>
<p>Учасники Товариства</p>	<p>фізична особа - Пироженко Микола Миколайович (учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)</p>
<p>Кінцевий бенефіціарний власник</p>	<p>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</p>
<p>Гаявність материнських/дочірніх компаній</p>	<p>Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні</p>
<p>Контролер/учасник небанківської фінансової групи</p>	<p>Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи</p>
<p>Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)</p>	<p>Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).</p>

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 06.08.2012 року, реєстраційний № 2082; дата зміни свідоцтва 11.06.2014 ( причина зміни – зміна місцезнаходження фінансової установи). Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного



БВ-есу ( Протокол №4-2 від 21.06.2012 року).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були наступні особи:

- Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «ГЛОБАЛ» – Горелов О.Ю.,
- Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «ГЛОБАЛ» – Еудрявцева С.В.

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститут спільного інвестування», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, цього Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Товариства.

Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство вважається створеним і набуває статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації в установленому законодавством порядку.

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Товариства є:

- будівництво;
- фінансова та страхова діяльність;
- операції з рухомим та нерухомим майном;
- знаки для товарів та послуг.

Інвестування може здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватися в інші активи, дозволені чинним законодавством України.

Активи Товариства можуть складатися з: грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Активи Товариства можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Товариства можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, дозволений законодавством.

Товариство має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Товариства можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу в відповідній юридичної особи належить Товариству.

Права вимоги можуть бути залучені виключно до складу активів венчурного фонду та лише за кредитними договорами. Залучення компанією з управління активами до складу активів венчурного фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом укладення з банківською установою договорів відступлення права вимоги. Предметом договору відступлення права вимоги може бути право вимоги за кредитним договором, оцінка вартості якого проведена банківською установою з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань та була здійснена не пізніше одного місяця до укладання такого договору. Право вимоги за кредитним договором, укладеним банківською установою з фізичною особою, може бути залучене до складу активів Товариства, якщо сума наданого такій фізичній особі кредиту становить не менше 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі станом на дату укладення такого договору надання кредиту.

До складу активів Товариства може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Цілі діяльності: отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників



Товариства.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Заява про відповідність

#### *Достовірне подання та відповідність МСФЗ*

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 01 січня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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. 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 суперечать вимогам МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### 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. Нові та переглянуті стандарти МСФЗ

МСФЗ, які прийняті, набули чинності та набувають

<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<b>МСФО 1 «Подання фінансової звітності»</b>
<b>Злиг того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивній критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові



<p>вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b></p> <p>Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8</p>
<p><b>Список перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b></p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)</p>
<p><b>Список факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b></p> <p>Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p><b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b></p> <p><b>МСФЗ 16 «Оренда»</b></p>
<p><b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b></p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.</p>
<p><b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b></p> <p>Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, якщо це вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відносяться від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b></p> <p>Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Додатково застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b></p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</p>
<p><b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b></p> <p>Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p><b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b></p> <p><b>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</b></p>
<p><b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b></p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</p>
<p><b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b></p> <p>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг</p>



<p>сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b></p>
<p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b></p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</p>
<p><b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b></p>
<p>Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p><b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b></p>
<p><i>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</i></p>
<p><b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b></p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</p>
<p><b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b></p>
<p>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b></p>
<p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b></p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p>
<p><b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b></p>
<p>Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p><b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b></p>
<p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p>
<p><b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b></p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</p>
<p><b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b></p>



Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Товариство не здійснювало дострокового застосування вище означених змін. Аналізуючи вплив майбутніх оновлень, що плануються до запровадження, Товариство доходить висновку що зміни в МСФЗ, які набувають чинності з 01.01.2024 р. та пізніше, не спричинять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

#### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

Але Товариство визнає що на безперервність діяльності Товариства впливало поширення коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів в країні. В зв'язку з цим, Товариством здійснювався аналіз невизначеності щодо розгортання подій і строків подолання пандемії і прогнозування майбутнього та застосування професійного судження та оціночних припущень. Дія карантину завершилася 30.06.2023 р. згідно з постановою КМУ.

24 лютого 2022 року указом президента України було введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Російські війська розпочали інтенсивні обстріли підрозділів Збройних сил України, перетнули кордони, а також нанесли ракетно-бомбові удари майже на всій території України. За період починаючи з 24.02.2022 року внаслідок авіаційних бомбардувань Росії відбулось значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, є жертви серед військових та цивільного населення. Від самого початку війна заподіяла значної шкоди економіці України, особливо через призупинення торгівлі та перенаправлення державних видатків. Збитки для України за два тижні війни склали близько 100 млрд. дол. Близько 30% бізнесу повністю або тимчасово зупинило роботу в Україні.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться ПАТ «ЗНЕКІФ «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 «ЗНЕКІФ «ГЛОБАЛ» на сьогодні є неможливим.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність ПАТ «ЗНЕКІФ «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



д 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, а саме:

Назва	Код за ЄДРПОУ	Частка у статутному капіталі, %	Збиток від перерахунку вартості інвестиції, грн.
ТОВ "БК "ІНВЕСТЦЕНТРОБУД"	40640830	100	7 346 500,00
ТОВ "ЛАЙНС ЛІМІТЕД"	39545137	100	5 742 700,00
ТОВ "БК ЕРБАУНГ"	39927560	25,27	13 115 727,51
ТОВ "КАНТАТА ІНВЕСТ"	40731613	23	459 195,00
Всього:			26 664 122,51

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.

**Фінансова звітність Товариства за 2023 рік не включає жодних коригувань**, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

**Припущення про безперервність діяльності:** виходячи з вищевикладеного, Керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## 2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2023 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань, справедливої вартості, що встановлюється НБУ на дату оцінки або даних про поточну ринкову вартість чужого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

## 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ, СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках,



розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, вслатильності, 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **4.5. 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.

В якості ефективних ставок дисконту для визначення амортизованої собівартості заборгованості Товариство використовує середні ринкові депозитні ставки по даних статистики НБУ за місяць, що передує даті виникнення заборгованості.

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як



фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Керівництва Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

### Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Бсргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
----------------------------	---	----------	--

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у фінансовій звітності, розподіляються на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, який є важливими для оцінки справедливої вартості загалом. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями ієрархії у справедливій вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

З метою визначення ринкового курсу фінансових інструментів рівня 1 ієрархії використовується лише інформація про мінімальну ціну продажу останньої угоди (угод) або ціни пропонування, які є репрезентативними, на дату оцінки. При цьому справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом чи зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не торгуються на активному ринку, рівень 2 ієрархії, оцінюється на основі ціни, яка буде отримана від продажу при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація про ціноутворення, рівень 3 ієрархії, Товариство використовує дохідний оціночний підхід, застосовуючи моделі дисконтованих грошових потоків або моделі капіталізації доходу на підставі фінансових даних об'єктів інвестицій. Справедлива вартість в такому разі визначається Товариством зазвичай із залученням незалежних оцінювачів на дату оцінки.

#### 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 є спостережуваними)		Усього	
	31.12.23 р.	31.12.22 р.	31.12.23 р.	31.12.22 р.	31.12.23 р.	31.12.22 р.	31.12.23 р.	31.12.22 р.
Дата оцінки								
Грошові кошти	55	206	-	-	-	-	55	206
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	116 906	187 112	116 906	187 112
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1	41	1	41

#### Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1. Довгострокові фінансові інвестиції

До довгострокових фінансових інвестицій Товариства, належать частки в Статутних капіталах інших підприємств, а саме 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.

В складі активів Товариства фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі відображені наступним чином:



Активи	31.12.2022 р. тис. грн	Придбання, тис. грн.	Продаж/ переведення, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн
Частка в СК ТОВ «БК «Інвестцентробуд» (100% = 89 785 000)	78499	0	0	-7346	71 153
Частка в СК ТОВ «Лайнс Лімітед» (100%= 22 855 100)	0	22 855		-5743	17 112
Частка в СК ТОВ «Кантата Інвест» (23% = 8 280 000)	74611	0	-74611	0	0
Частка в СК ТОВ «БК Ербаунг» (25,27% = 30 030 000)	28942	0	-28942	0	0
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>182052</b>	<b>22 855</b>	<b>-103553</b>	<b>13 089</b>	<b>88 265</b>

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.

Частка в статутному капіталі ТОВ «БК Ербаунг» на звітну дату була переведена до статті «Інші фінансові інвестиції» в зв'язку з тим, що частка володіння складає 25,27% статутного капіталу ТОВ.

Частка в статутному капіталі ТОВ «Кантата Інвест» на звітну дату в зв'язку з продажем частки у розмірі 77% статутного капіталу, була переведена до статті «Інші фінансові інвестиції» і складає 23% статутного капіталу ТОВ.

Інші фінансові інвестиції Товариства відображені наступним чином:

Активи	31.12.2022 р., тис. грн	Придбання/пе реведення, тис. грн.	Продаж/ переведенн я, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн
Частка в СК ТОВ «БК Ербаунг» (25,27% = 30 030 000)	0	28942	0	-13 116	15826
Частка в СК ТОВ «Кантата Інвест» (23% = 8 280 000)	0	74611	-66397	-459	7 755
Частка в СК ТОВ «ЖК- Будінвест Компані» (10,2% = 5 060 512)	5060	0	0	0	5 060
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>5060</b>	<b>103553</b>	<b>-66397</b>	<b>-13 575</b>	<b>28 641</b>

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 нашло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в складі витрати від участі в капіталі.

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



найшло відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в складі витрати від участі в капіталі.

## 6.2. Поточні фінансові інвестиції

На звітну дату у складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються боргові цінні папери, а саме: векселів, видані ТОВ «БК Ербаунг» (код ЄДРПОУ 39927560). Дата погашення векселів «до пред'явлення», але не раніше 09.11.2024 р. Керівництво Товариства прийняло рішення вважати датсю погашення векселів 08.11.2024 р. та обліковувати боргові цінні папери за амортизованою вартістю. Балансова вартість поточних фінансових інвестицій складає 43 738 тис. грн.

## 6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 р. на поточних рахунках у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 55 тис. грн., що складається з:

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума станом на 31.12.2023 р., грн.	Сума станом на 31.12.2022 р., грн.
поточний	АТ «СЕНС БАНК»	грн.	4129,78	153 729,19
поточний	АТ «АСВІО БАНК»	грн.	49422,81	667,15
депозитний	АТ «АСВІО БАНК»	грн.	1000,00	51 500,00
<b>Разом:</b>			<b>54 522,59</b>	<b>205 896,34</b>

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 любой миті повернутий за вимогою, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу на рівні «0».

25 грудня 2023 року на засіданні Рейтингового комітету РА «Експерт-Рейтинг» було прийнято рішення підтвердити довгостроковий кредитний рейтинг АТ «СЕНС БАНК» (код ЄДРПОУ 23494714) (надалі Банк) на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Приймаючи це рішення, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової і статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-листопад 2023 року.

На засіданні Рейтингового комітету від 28.09.2023 р. Національне рейтингове агентство «Рюрік» підтвердило АТ «АСВІО БАНК» довгостроковий кредитний рейтинг позичальника на рівні uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «у розвитку».

Рейтинг Банку визначено за Національною рейтинговою шкалою, на що вказують літери «ua» у позначці кредитного рейтингу. Національна рейтингова шкала дозволяє виміряти розподіл кредитного ризику в економіці України без урахування суверенного ризику країни та призначена для використання на внутрішньому фінансовому ринку України. Для визначення кредитного рейтингу НРА «Рюрік» використовувало надану АТ «АСВІО БАНК» внутрішню інформацію та фінансову звітність за 2020 – I пів. 2023 рр. включно, а також публічну інформацію і власні бази даних. (<https://rurik.com.ua/uk/news/12698-asvio-28092023>)

## 6.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 50 тис. грн. – це, сума заборгованості громадянина України Шустера Віктора Феліксівича за частину частки у статутному капіталі ТОВ «ЖК СТАРОНАВОДНИЦЬКИЙ» згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 29.07.2021 р. Частка у статутному капіталі товариства, що належить Фснду на праві власності та відчужується – становить 10%. 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 оцінюється у розмірі – 50 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року складає 1 тис. грн.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.



## 6.5. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства складають 52 тис. грн., що складаються з заборгованості перед Головою наглядової ради Дрозач Т. В. по договору про надання фінансової допомоги.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на прибуток підприємств, складають 9 тис. грн.,

Інші поточні зобов'язання 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.

При визначенні погашення заборгованості Товариство на кожну звітну дату проводить аналіз сум зобов'язань з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

## 6.6. Доходи

Протягом звітного періоду Товариство отримало наступні доходи, тис. грн.:

Статті доходів	за 2023 рік	за 2022 рік
Інші операційні доходи	1055	-
<i>Дохід від операційної курсової різниці</i>	1000	-
<i>Дохід від списання кредиторської заборгованості</i>	50	-
<i>Проценти отримані</i>	5	-
Фінансові доходи	414	-
<i>Дохід від переоцінки поточних фінансових інвестицій</i>	414	-
Інші доходи	66186	-
<i>Дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>	66186	-
Дохід від участі в капіталі	0	31
<b>Разом</b>	<b>67655</b>	<b>31</b>

## 6.7. Витрати

Протягом звітного періоду Товариство понесло наступні витрати, тис. грн.:

Статті витрат	за 2023 рік	за 2022 рік
Адміністративні витрати	469	431
Інші витрати операційної діяльності	8017	45 952
<i>Визнані штрафи, пені</i>	-	98
<i>Визнання резерву очікуваних кредитних збитків</i>	40	9
<i>Від'ємне значення курсових різниць</i>	7977	45 845
Фінансові витрати за договором оренди	-	5
Витрати від участі в капіталі	26 664	970
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	24	-
Інші витрати	-	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	66374	-
<b>Разом</b>	<b>101 548</b>	<b>47 358</b>

## 6.8. Адміністративні витрати

Загальний розмір адміністративних витрат за звітний період, складає 469 тис. грн.



Статті витрат	за 2023 рік	за 2022 рік
Винагорода керуючій компанії	120	84
Банківські послуги	8	8
Винагорода членів Наглядової ради	187	204
ЄСЗ 22% з винагороди членам Наглядової ради	41	45
Депозитарні послуги	14	14
Амортизація активу з права користування	-	30
Аудиторські послуги	33	33
Оренда	24	-
Послуги нотаріуса	17	-
Інформаційні послуги	11	-
Обов'язкові платежі	14	-
Інші	-	13
<b>Разом</b>	<b>469</b>	<b>431</b>

### 6.9. Фінансові результати.

За результатом всіх видів діяльності за 2023 рік Товариство отримало загальний збиток в розмірі 33 902 тис. грн.

### 6.10. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований Статутний Акціонерного товариства Публічного акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КСРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ» становить 135 000 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам (Свідоцтво № 00577 від 23.12.2013р.). Розміщений капітал Товариства на кінець звітного періоду складає 3 024 тис. грн.

Протягом звітного періоду відбулось розміщення 114 154 акцій відповідно до Договорів:

№ 02-AP/2023 купівлі-продажу (первинного розміщення) акцій від 20.03.2023 року, Покупець – ТОВ «БК ЕРБАУНГ» придбав цінні папери номінальною вартістю 1 грн. за ціною 1,85 грн., загальна сума договору на придбання ЦП становила 100 тис. грн.

№ 04-AP/2023 купівлі-продажу (первинного розміщення) акцій від 19.04.2023 року, Покупець – ТОВ «БК ЕРБАУНГ» придбав цінні папери номінальною вартістю 1 грн. за ціною 1,83 грн., загальна сума договору на придбання ЦП становила 110 тис. грн.

Операції мали вплив на структуру власного Капіталу Товариства.

Структура власного капіталу Товариства наступна:

Структура власного капіталу	Станом на 31.12.2023 тис. грн.	Станом на 31.12.2022 тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000
Додатковий капітал	64 351	64 255
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	155 461	189 363
Неоплачений капітал	(56 903)	(57 017)
Вилучений капітал	(324 752)	(324 752)
<b>Усього</b>	<b>-26 843</b>	<b>6 849</b>

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1. Інформація про операції з пов'язаними особами

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість



контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами – передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

В кінці грудня 2023 року Товариство отримало від Депозитарної установи ТОВ «ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ» реєстр власників іменних цінних паперів для надання інформації про зміну власників голосуючих акцій.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства станом на 31 грудня 2023 року:

№ 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 у статутному капіталі	Частка у розміщеному капіталі, %
	Акціонери - фізичні особи	відсутні			
	Акціонери - юридичні особи:				
	ТОВ «БК ЕРБАУНГ»	39927560	вул.Кирилівська, 118/2, м.Київ, м. Київ, 04080, Україна	2,240231	100
	Голова наглядової ради				
	Дрозач Тарас Володимирович	2833319199	паспорт серія СО номер 220575, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС у м. Києві, дата видачі 15 жовтня 1999 року		0

Додаткова інформація про пов'язаних осіб розкрита в Додатку №1

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість перед пов'язаними сторонами відсутня. 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.

## 7.2. Умовні зобов'язання

### Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути нараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Після введення воєнного стану державою було запроваджено значні зміни щодо зменшення податкового навантаження, що затверджено відповідними законами, які опубліковані на офіційному сайті Державної податкової служби (<https://tax.gov.ua/nk/>).

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства та своєчасно здійснює оплати до бюджету. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини



зідтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків зображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати суттєві наслідки.

### 7.3. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

*Кредитний ризик* – 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 притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т. ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику відносяться :

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікація структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточних рахунках у банківських установах враховувався відповідний кредитний рейтинг цих установ. Докладніше про кредитні рейтинги банківських установ розкрито в розділі 6.2.

*Ринковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

*Інший ціновий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.



Станом на 31 грудня 2023 року в активах Товариства немає активів, що наражаються на цісові ризики.

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована сточична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від зледіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті: Товариство має грошове зобов'язання в іноземній валюті, а саме в доларах США. Курс долара в 2024 році може скласти 41.4 UAH/USD, згідно з прогнозом Мінзкономіки, а середньорічний курс, закладений у держбюджеті на цей рік, — 40.7 UAH/USD. Це означає можливі коливання курсу протягом 2024 року від 39 UAH/USD до 41 UAH/USD. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +10 відсотка.

#### Фінансові інструменти чутливі до коливань валютного курсу

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті	Балансова вартість на 31 грудня 2023 року в тис. грн	Частка в пасивах Товариства, %
перед Драгон Капітал Інвестментс Лімітед з частки в СК інших товариств	187431	99,94

*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 Компанії, 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 Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Станом на 31 грудня 2023 року в активах Товариства немає активів, що наражаються на відсоткові ризики.

*Ризик ліквідності* – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, поз'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Станом на 31.12.2023 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Псточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	51	-	-	-	-	51
Псточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	9					9
Інші поточні зобов'язання	-	-	187 483	-	-	187 483
<b>Зсього</b>	<b>60</b>	-	<b>187 483</b>	-	-	<b>187 543</b>

#### 7.4. Розкриття операційного середовища

Війна в Україні фактично триває дев'ять років, тобто від початку бойових дій у травні 2014 року на сході України, повномасштабне вторгнення по всіх регіонах триває вже півтора року, Російська Федерація не може досягти своїх цілей, тому вдається до терору цивільного населення ракетними обстрілами, руйнування критично важливої інфраструктури та сировинної бази України. Це призвело до трагічних загибель і людських страждань та відправило хвилю понад 1 мільйон



бженців до сусідніх країн. Окрім людських жертв, вже є суттєві економічні збитки. Хоча на цьому етапі дуже важко точно оцінити потреби у фінансуванні, вже зараз очевидно, що Україна зіткнеться зі значними витратами на відновлення та реконструкцію.

Надзвичайна стійкість енергосектору України, досягнута завдяки ППО, ефективним ремонтам і теплішій погоді, дає змогу говорити про більш позитивний розвиток економічної ситуації в Україні в першому півріччі, ніж прогнозував Нацбанк України в січні цього року, заявив заступник голови НБУ, також він зазначив, що в грудні та січні було зафіксовано погіршення економічних настроїв, проте воно було короткостроковим, і в лютому вже спостерігається вдодення цих показників. Водночас досить високими залишаються ризики у військовій сфері та ризики функціонування «зернового коридору».

Хоча економічні збитки, завдані Україні внаслідок вторгнення, величезні, але розблокування українських портів на Чорному морі, відновлення торгівлі зерном, а також суттєва підтримка донорів допомагають підтримувати економічну активність цього року.

Валовий внутрішній продукт України впав на 10,5% в першому кварталі цього року порівняно з тим же періодом 2022 року, повідомила Державна служба статистики 9 червня. Еодночас у заяві Міністерства економіки України йдеться, що падіння було меншим, ніж спсчатку прогнозувалося, економіка адаптувалася до подій після вторгнення Росії швидше, ніж стічувалося. Міністерство заявило, що раніше очікувало падіння ВВП на 14,1% в першому кварталі 2023 року. Порівняно з четвертим кварталом 2022 року ВВП зріс на 2,4%.

НБУ прогнозує, що в третьому і четвертому кварталах цього року зростання сповільниться відповідно до 3,9% і 3,7%, а всього за цей рік реальний ВВП зросте на 2,0% після падіння на 29,1% в минулому. Міністерство економіки очікує, що зростання у 2023 році буде ближче до 4; а у середньостроковій перспективі можна очікувати зростання економіки на рівні 3,5% - у 2024 році та на 5,8% - у 2025 році

Описана траєкторія істотно краща за січневу оцінку НБУ, в якій зростання по року прогнозувалося лише на 0,3%. Тоді Нацбанк очікував спаду в першому кварталі на 19,5%, зростання в другому на 11,7%, в третьому – на 1,5% і в четвертому – на 8,2%.

На наступний рік НБУ, як і повідомлялося, поліпшив прогноз зростання з 4,1% до 4,3%, а в 2025 році очікує, як і раніше, його прискорення до 6,4%. Ймовірність ризику відновлення енергодефіциту через пошкодження інфраструктури Нацбанк тепер оцінює нижче 15% проти 15-25% у січневому звіті.

З імовірністю 15-25% Нацбанк допускає такі ризики, як посилену еміграцію і розбалансування державних фінансів.

Ключовим ризиком для цього прогнозу залишається більш тривалий термін і інтенсивність війни, що може загальмувати економічне відновлення і погіршити інфляційні та курсові очікування, підкреслює Нацбанк. Ймовірність ризику затягування війни та її ескалації Нацбанк оцінює, як і кварталом раніше, на рівні від 25% до 50%. До цього ж рівня він підвищив і ризик припинення роботи «зернового коридору», який раніше був у межах 15-25%.

Протягом 2023 року Правління Нацбанку України чотири рази ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки: від 28 липня з 25% до 22%, та від 15 вересня з 22% до 20%, від 27 жовтня з 20% до 16%, з 15 грудня з 16% до 15% – це рішення пов'язано зі стрімким сповільненням інфляції та стійкою ситуацією на валютному ринку. За інформацією регулятора, подальше сповільнення інфляції та спроможність НБУ забезпечувати курсову стійкість дають змогу продовжити цикл зниження ставки за збереження достатньої привабливості гривневих заощаджень. Такий крок підтримає вдодення економіки та водночас не створюватиме загроз для макрофінансової стабільності. До того, у 2022 році Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних з 03 червня 2022 року Метою цього кроку був захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни.

21 липня 2022 року було зафіксовано офіційний курс гривні до долара США на новому рівні – 35,5686 грн за дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Такий крок дав змогу збільшити конкурентоспроможність українських виробників, зблизити курсові умови для різних груп бізнесу та населення та підтримати стійкість економіки в умовах війни. З 3 жовтня Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу. Він відрізняється від режиму «плаваючого» курсоутворення, На офіційній сторінці фінансового регулятора повідомили, що ситуація на валютному ринку буде ретельно контролюватись. Нацбанк буде компенсувати структурний дефіцит валюти – це дозволить курсу як зростати, так і знижуватися. Також будуть суттєво обмежуватись



курсів змін, що не дасть змогу гривні занадто послабитись або зміцнитись.

### 7.5. Події після звітної дати

Після звітної дати (31 грудня 2023 року) не відбулося подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства, вимагають коригування після звітного періоду та резервиртя інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор ТОВ «КУА  
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»,  
що діє від імені ПАТ «ГЛОБАЛ»

Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,  
що діє від імені ПАТ «ГЛОБАЛ»



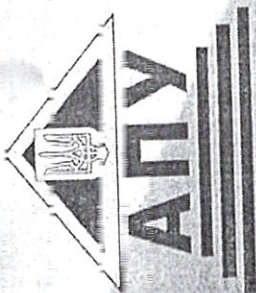
Горелов О. Ю.

Кудрявцева С. В.





Рішення АПУ  
від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до  
реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

**м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

ч.з. до 31.12.2023







Пролито, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
58 (11/20/2017) аркушів  
Ген. директор Величко О. В.

