



ACG Kitaeva & Partners

Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС СІТИ",
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЛЬВІВ КЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛЬВІВ КЕПІТАЛ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
УКРАЇНИ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ» (надалі Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛЬВІВ КЕПІТАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2011 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали

інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему

внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії

продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Вступний параграф

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

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»**, в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Кінцевого бенефіціарного власника, станом на дату аудиту, Товариство не має. Структура власності має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»
Станом на 31.12.2022р.**



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

Станом на 31.12.2022 року Фонд не має материнських компаній

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ» володіє:

- 53,1% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕВТОРГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 42490764, місцезнаходження Україна, 79017, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ВОДОГІННА, буд. 2).

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 інвестиційні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛЬВІВ КЕПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування КУА, яка управляє активами фонду	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛЬВІВ КЕПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи КУА яка управляє активами фонду	41311021
3	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІПІ»
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво №00907. Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 21.05.2020 року.
6	Код за ЄДРІСІ	13300907
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням одноосібного учасника (Рішення одноосібного учасника №4 від 25.06.2020 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 120 000 000,00 (сто двадцять мільйонів) гривень, поділений на 120 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень, який поділено на 6 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований статутний капітал становить 120 000 000,00 (сто двадцять мільйонів) гривень, поділений на 120 000 (сто двадцять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень. Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 6 000 акцій загальною номінальною вартістю 6 000 000,00 (шість мільйонів) грн. 00 коп. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень, який поділено на 6 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію.

Рішенням одноосібного засновника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»** (Рішення одноосібного засновника № 1 від 05.02.2020 року) було затверджено рішення про створення **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»** із початковим статутним капіталом в розмірі 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 6 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 000,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 6 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 002281; дата реєстрації 21 травня 2020 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Михайлів Роман Євгенович	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2780112775	6 000 000,00	6 000	100,00
	ВСЬОГО:		6 000 000,00	6 000	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
----------------------	---	-------------

Михайлів Роман Євгенович Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2780112775	Виписка по особовому рахунку № UA46334851000000000265061691 за 16.04.20120 року; АТ «ПУМБ»; МФО 334851. Документ №16 від 16.04.2020 р.	1 500 000,00
	Виписка по особовому рахунку № UA46334851000000000265061691 за 16.04.20120 року; АТ «ПУМБ»; МФО 334851. Документ №TR.32119973.IB.8810.67982 від 16.04.2020 р.	1 000 000,00
	Виписка по особовому рахунку № UA46334851000000000265061691 за 21.04.20120 року; АТ «ПУМБ»; МФО 334851. Документ №18 від 21.04.2020 р.	700 000,00
	Виписка по особовому рахунку № UA46334851000000000265061691 за 21.04.20120 року; АТ «ПУМБ»; МФО 334851. Документ №TR.32119973.IB.8810.91183 від 21.04.2020 р.	2 800 000,00
ВСЬОГО:		6 000 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «ПУМБ» у м. Львів.

Рішенням одноосібного засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ» (Рішення одноособового засновника №2 від 23.04.2020 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства та Затверджено Статут. Державну реєстрацію Товариства проведено 23.04.2020 року, номер запису 1 415 102 0000 050191.

Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ» (Рішення одноосібного учасника №4 від 25.06.2020 року) було затверджено рішення про збільшення на 114 000 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 114 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній 114 000 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 120 000 000,00 (Сто двадцять мільйонів) гривень, поділений на 120 000 акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень, який поділено на 6 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 120 000 000,00 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 000,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 120 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 002397; дата реєстрації 31.07.2020 року.

Свідоцтво №002281 від 21.05.2020 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Станом на 31.12.2022 року, розміщення акцій додаткової емісії Фондом не здійснювалося.

Станом на 31.12.2022 року, викуп власних акцій Фонд не здійснював.

Отже, станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 120 000 000,00 (Сто двадцять мільйонів) гривень, поділений на 120 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 114 000 000,00 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень, який поділено на 6 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, відповідно до рішення одноособового засновника Товариства №2 від 23.04.2020 року, було створено Наглядову раду Товариства.

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ «ЗНВКІФ «БІЗНЕС СІТІ» Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 14 767 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 року.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 4

Таблиця 4

Активи ІСІ	Станом на 31.12.2022	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (придбані частки в ТОВ)	14 762	99,95
Гроші та їх еквіваленти	7	0,05
Усього	14 769	100

Склад та структура активів Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 5

Таблиця 5

№ п/п	Стаття витрат	Разом за 2022 рік (грн.)
	Витрати на винагороду	

1	Винагорода КУА	15 198,62
2	Винагорода зберігачу	
3	Винагорода аудиторю	14 711,39
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	
Разом витрат на винагороду		29 910,01
Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком та інші послуги банку	600,00
8	Нотаріальні послуги	
9	Послуги депозитарію	1 836,00
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	
11	Оплата послуг фондової (товарної) біржі	
12	Інформаційні послуги	24 964,61
13	Амортизація	
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду	
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	7 000,00
Разом операційних витрат		34 400,61
Всього витрат		64 310,62

Витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р.

Про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2022 року, активи Фонду становлять 14 769 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 14 762 тис. грн., оборотні активи 7 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 2 тис. грн.

Власний капітал 14 767 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІПІ», проведено 23 квітня 2020 року. На дату державної реєстрації засновником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІПІ», було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 6 000 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІПІ» відповідав мініальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Про пов'язаних осіб

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

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

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблицях 6-9:

Таблиця 6

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з / п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
-------	---------	--	---	---	--	--

			наглядової ради корпоративного фонду*			
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
	1	Блащак Роман Петрович	2611816273	КС 949496, виданий 05.06.2013р. Галицьким РВ ГУ ДМС України у Львівській області	50	не належить
	2	Марко Олександр Йосифович	2638322719	Безконтактний електронний носій № 000480333, виданий 20.04.2017 р. органом 4632	50	не належить
Б		Учасники - юридичні особи				
В		Голова наглядової ради				
	1	Блащак Роман Петрович	2611816273	КС 949496, виданий 05.06.2013р. Галицьким РВ ГУ ДМС України у Львівській області	50	не належить
		Усього:			100 %	

Таблиця 7

**Інформація
про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	43600104	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС СІТІ"	79031, м.Львів, вул.Боднарська, 4	50
2	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	23955368	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЛЬНАРО ПЛЮС"	Україна, 79058, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ГАЗОВА, будинок 36/1	100
3	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	32390174	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКОМ-ТЕХ"	Україна, 81400, Львівська обл., місто Самбір, ВУЛИЦЯ ПРОМИСЛОВА, будинок 6В	24
4	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	33519342	СПОЖИВЧЕ ТОВАРИСТВО "КОНСТРУКТОР"	Україна, 77300, Івано-Франківська обл., місто Калуш, ВУЛИЦЯ КАРАКАЯ, будинок 26Г	33
5	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	34166747	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОГІСТІК СІТІ"	Україна, 81436, Львівська обл., Самбірський р-н, село Хлопчиці, ВУЛ. ВЕСЕЛА, будинок 58	30
6	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	39353191	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГАМАЛІВСЬКЕ"	Україна, 81123, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Гамаліївка	80
7	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	38674750	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОДАКШН ДЖЕССИКА"	Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГАРМАТНА, будинок 8	100

8	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	41176916	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІСІЕС ВОРК"	Україна, 03505, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГЕОРГІЯ КІРПИ, будинок 2А	25
9	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	41457464	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САБАТ І КО"	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛЮТЕРАНСЬКА, будинок 16	70
10	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	41729921	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "БУДСПОРТ"	Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ КОЗЕЛЬНИЦЬКА, будинок 4, офіс 6	100
11	Марко Олександр Йосифович	2638322719	I	43600104	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС СІТІ"	79031, м.Львів, вул.Боднарська, 4	50
12	Марко Олександр Йосифович	2638322719	I	34307088	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВІТА-ВС"	Україна, 81130, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Соکیلники, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 34	50
13	Марко Олександр Йосифович	2638322719	I	43368078	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САН МАРКО СІТІ"	Україна, 81131, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Солонка, ВУЛИЦЯ ІВАСЮКА, будинок 25А	100

Таблиця 8

**Інформація
про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43600104	I	42490764	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕВТОРГ"	Україна, 79017, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ВОДОГІННА, буд. 2	53,10

Таблиця 9

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Блацак Роман Петрович <i>Голова Наглядової</i>	2611816273	I	43600104	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ	79031, м.Львів, вул.Боднарська, 4	50

	ради Фонду				ФОНД "БІЗНЕС СІПІ"		
2	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	23955368	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЛЬНАРО ПЛЮС"	Україна, 79058, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ГАЗОВА, будинок 36/1	100
3	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	32390174	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКОМ-ТЕХ"	Україна, 81400, Львівська обл., місто Самбір, ВУЛИЦЯ ПРОМИСЛОВА, будинок 6В	24
4	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	33519342	СПОЖИВЧЕ ТОВАРИСТВО "КОНСТРУКТОР"	Україна, 77300, Івано-Франківська обл., місто Калуш, ВУЛИЦЯ КАРАКАЯ, будинок 26Г	33
5	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	34166747	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОГІСТІК СІПІ"	Україна, 81436, Львівська обл., Самбірський р-н, село Хлопчиці, ВУЛ. ВЕСЕЛА, будинок 58	30
6	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	39353191	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ГАМАЛІВСЬКЕ"	Україна, 81123, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Гамаліївка	80
7	Блащак Роман Петрович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	2611816273	I	38674750	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОДАКШН ДЖЕССІКА"	Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГАРМАТНА, будинок 8	100
8	Блащак Роман Петрович	2611816273	I	41176916	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Україна, 03505, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГЕОРГІЯ КІРПИ,	25

	Голова Наглядової ради Фонду				"ВІСІЕС ВОРК"	будинок 2А	
9	Блащак Роман Петрович Голова Наглядової ради Фонду	2611816273	I	41457464	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САБАТ І КО"	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛЮТЕРАНСЬКА, будинок 16	70
10	Блащак Роман Петрович Голова Наглядової ради Фонду	2611816273	I	41729921	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВО- ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "БУДСПОРТ"	Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ КОЗЕЛЬНИЦЬК А, будинок 4, офіс 6	100
11	Марко Олександр Йосифович Член Наглядової ради Фонду	2638322719	I	43600104	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС СІТІ"	79031, м.Львів, вул.Боднарська, 4	50
12	Марко Олександр Йосифович Член Наглядової ради Фонду	2638322719	I	34307088	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВІТА-ВС"	Україна, 81130, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Сокільники, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО , будинок 34	50
13	Марко Олександр Йосифович Член Наглядової ради Фонду	2638322719	I	43368078	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САН МАРКО СІТІ"	Україна, 81131, Львівська обл., Пустомитівський р-н, село Солонка, ВУЛИЦЯ ІВАСЮКА, будинок 25А	100
14	Марко Захарій Андрійович Член Наглядової	3569807011	I	43600104	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ	79031, м.Львів, вул.Боднарська, 4	0

	ради Фонду				КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС СІТІ"		
--	------------	--	--	--	--	--	--

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 р. складають 14 762 тис. грн., що відповідно до Облікової політики та вимог МСФЗ і МСБО, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2022 року 14 762 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2015 року.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2022 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Фонду за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Фондом у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів Фонду здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Облікової політики та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2022 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2022 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2022 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2022 року становить 7 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022 року відсутня.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується в сумі 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом не обліковується.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду не обліковується, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2022 рік відповідають первинним документам.

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

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 10.

Структура доходів Фонду за 2022 рік

Таблиця 10

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	130
Інші операційні доходи	
Витрати від участі в капіталі	
Інші фінансові доходи	295

Інші доходи	5 186
Разом	5 611
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	
Накопичені курсові різниці	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	
Інший сукупний дохід	
Інший сукупний дохід до оподаткування	

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

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

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2022 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 11,12.

Структуру витрат Фонду за 2022 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
Адміністративні витрати	64
Витрати на збут	
Інші операційні витрати	2
Фінансові витрати	292
Витрати від участі в капіталі	
Інші витрати	2 067
Разом	2 425

Елементи операційних витрат за 2022 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-

Інші операційні витрати	66
Разом	66

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 3 186 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2022 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід 0 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

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

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

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

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 7 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає суму 14 767 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 120 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 8 767 тис. грн., та неоплаченого капіталу 114 000 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2022 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

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

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

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

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

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

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Окрім внутрішніх чинників на результати діяльності Товариства, значного впливу надають і зовнішні фактори економічного розвитку держави. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності

Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua

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

Згідно з Додатковим договором №1 від 27.01.2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 23-3/11 від 23.11.2022 року про надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі - Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БІЗНЕС СІТІ»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 27.01.2023 р. - 10.02.2023 р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Якименко М.М.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

10 лютого 2023 року