

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про прибутки та збитки
та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

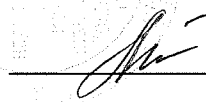
1	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	6.1	-	-
Собівартість реалізації	6.1	-	-
Валовий прибуток		-	-
Інші операційні доходи	6.2.1	95 368	48 511
Адміністративні витрати	6.3.1	(600)	(529)
Інші операційні витрати	6.3.1	(279)	-
Інші фінансові доходи	6.2.2	140 000	652
Інші фінансові витрати	6.3.2	(140 000)	(8 845)
Інші доходи	6.2.3	5 563	-
Інші витрати	6.3.3	(28 989)	(4 106)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) до оподаткування		71 063	35 683
Інші сукупні прибутки		-	-
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		71 063	35 683

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер



Я.Л. Аністратенко

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

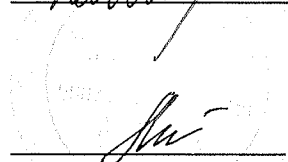
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

1	Примітка	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Фінансові інвестиції в корпоративні права та боргові цінні папери	6.5	407 410	448 040
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.6	210 961	68 606
<i>Поточні активи</i>			
Запаси		1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	6.6	5	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.6	6 107	652
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.6	483 133	529 293
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7	4	1
Витрати майбутніх періодів		-	2
ВСЬОГО АКТИВИ		1 107 627	1 046 597
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.8	2 002 700	2 002 700
Додатковий капітал (емісійний доход)		2 769	2 769
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6.11	(546 520)	(617 583)
Неоплачений капітал		(350 000)	(350 000)
Вилучений капітал		(29 118)	(29 118)
Всього капітал		1 079 831	1 008 768
<i>Зобов'язання та забезпечення</i>			
Довгострокові зобов'язання	6.9	27 001	23 177
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	6.9	-	47
Інші поточні зобов'язання	6.9	795	14 605
Всього зобов'язання		27 796	37 829
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 107 627	1 046 597

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»


А.В. Фоменко

Головний бухгалтер


Я.Л. Аністратенко

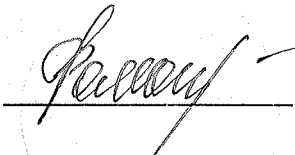
Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

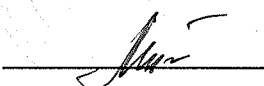
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(Примітка 6.11)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілені прибутки	Вилучений капітал	Всього власний капітал
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 31 грудня 2019 року	2 002 700	2 769	(350 000)	(653 266)	(29 118)	973 085
Усього сукупний прибуток за 2020 рік				35 683		35 683
Інші зміни						
Залишок на 31 грудня 2020 року	2 002 700	2 769	(350 000)	(617 583)	(29 118)	1 008 768
Усього сукупний прибуток за 2021 рік				71 063		
Залишок на 31 грудня 2021 року	2 002 700	2 769	(350 000)	(546 520)	(29 118)	1 079 831

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»


А.В. Фоменко

Головний бухгалтер


Я.Л. Аністратенко


Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

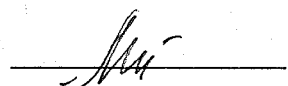
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Надходження від повернення авансів		-	-
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(969)	(88)
праці		(58)	(47)
відрахувань на соціальні заходи		(15)	(13)
зобов'язань з податків та зборів		(14)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Інші надходження (фін. допомога)		-	-
Витрачання на оплату авансів		(18)	(73)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(128 223)
Витрачання на оплату цільових внесків		(12)	(26)
Інші витрачання		(6)	(29)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(1 093)	(128 510)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від погашення позик		300 951	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(110 390)	
Витрачання на надання позик		(189 465)	(50 341)
Інші платежі		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		1 096	(50 341)
Фінансова діяльність			
Інші надходження (погашення заборгованостей минулих років за цінні папери)		-	181 633
Інші платежі		-	(2 782)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-	178 851
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3	-
Залишок коштів на початок періоду	6.8	1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець періоду	6.8	4	1

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»


_____ А.В. Фоменко

Головний бухгалтер


_____ Я.Л. Аністратенко

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Заява

про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ», що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

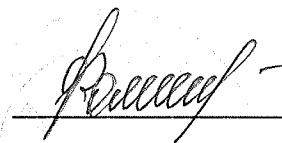
При підготовці фінансової звітності Фонду керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Фонд продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії та Фонді;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Фонду і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Фонду;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.М. Воробйова

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

1 Інформація про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Смарт Капітал»

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СМАРТ КАПІТАЛ» (далі – Фонд або Товариство) є юридичною особою, що створена відповідно законодавства України.

Код ЄДРПОУ - 35856341, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія АО1 №422094 зареєстроване Виконавчим Комітетом Харківської міської ради 17.04.2008р.

Місцезнаходження: вул. Плеханівська, 4, корп. А, к. 31/2, м. Харків, 61001.

Реєстраційний код ЄДРІСІ 1331117, дата внесення ІСІ до ЄДРІСІ від 01 липня 2008р.

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ за № 1492 від 10 листопада 2008р.

Термін, на який створено Фонд: 01 липня 2008 року по 01 липня 2028 року.

Фонд немає материнських компаній. У Фонда є шість компаній, в яких він є власником 100% корпоративних прав.

Фонд є учасником банківської групи «КРЕДИТ ДНІПРО».

Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Метою діяльності товариства є отримання прибутку виключно від проведення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладення та приросту вкладень інвесторів.

Управління активами Фонду на підставі Договору №1 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду від 01.02.2014, у тому числі складання фінансової звітності Фонду, здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 35208646, (далі – Компанія), діюча ліцензія НКЦПФР АД 075772 від 07.08.2012 на проведення професійної діяльності на фондовому ринку з управління активами інституційних інвесторів.

Участь у Фонді: Учасником Фонду є інвестор - юридична особа або фізична особа, яка придбала акції цього Фонду і має право на отримання дивідендів на початок строку виплати дивідендів. Участь у Фонді засвідчується випискою з рахунку у цінних паперах учасника Фонду, відкритого у депозитарній установі.

Станом на 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2020 р. Структура власності Фонду наступна:

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
1 юридична особа (резидент України) - ТОВ "УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ» (30513086)	-	34,689469
2 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ІНВЕСТБУД-КОМПЛЕКС" (код 33061395)	29,647475	29,647475
3 юридична особа (резидент України) - Товариство з обмеженою відповідальністю "НЬЮ СИСТЕМС КРИМ" (код 35349616)	-	8,055425
4 юридична особа (нерезидент України) - EUROMETAL ENTERPRISES LIMITED (ЮРОМЕТАЛ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛІМІТЕД) (код 349868, Віргінські о-ви (Брит.))	-	4,506915
5 юридична особа (резидент України) - ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ" (код 35349637)	48,843061	1,565386
6 юридична особа (нерезидент України) - CONISTON FINANCE LIMITED (КОНІСТОН ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД) (код 85353, Беліз)	-	0,053128
7 юридична особа (нерезидент України) - GRENHEIM INVESTMENTS LIMITED (ГРЕНХАЙМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) (код 273246, Кіпр)	0,3529	0,352923

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8 юридична особа (нерезидент України) - CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) (код 1625137, Віргінські о-ви (Брит.))	-	0,024816
9 юридична особа (резидент України) - ТОВ "МС-4" (код 35349705)	0,827183	0,827183
10 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ФКМ-3" (код 35248076)	-	0,635142
11 юридична особа (резидент України) - ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ" (код 35349642)	-	0,269635
12 юридична особа (резидент України) - ПП "ІНТЕРІНФОРМЦЕНТР" (31152595)	-	0,011634
13 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ" (код 34481556)	0,970140	0,001298
14 юридична особа (резидент України) - ТОВ "Компанія з управління активами "СМАРТ СИСТЕМ АМ" (код 35072702)	-	0,000349
Всього	80,640780	80,640784

Станом на 31.12.2021 року кінцевим бенефіціарним власником Фонду є Ярославський Олександр Владиленич.

В структурі власності Фонду відсутні юридичні особи – резиденти РФ та фізичні особи – громадяни РФ та не має економічних зв'язків з РФ та республікою Білорусь.

У Фонда відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Фонд

У попередніх роках, внаслідок складної внутрішньої та зовнішньої політичної та економічної ситуації, економіка України переживала період глибокої інвестиційної кризи, що характеризувався згортанням інвестиційної діяльності практично усіма національними суб'єктами господарювання та пасивністю іноземних інвесторів у вкладанні коштів у її розбудову. Позитивні зрушення у зміні економічного середовища країни в 2019 році характеризувалися швидким сповільненням інфляційних показників, зростанням реальних доходів населення та валового внутрішнього продукту в цілому, зростанням виробництва та попиту у деяких секторах економіки, відносною стабільністю національної валюти, що створило передумови для очікування початку довготривалого зростання економіки України. Проте, у зв'язку із поширенням з січня 2020 року гострої респіраторної хвороби COVID-19, яка охопила більшість країн світу та в березні 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я була визнана пандемією, національними урядами багатьох держав, у тому числі й України, було запроваджено ряд жорстких карантинних обмежень, які мають негативний вплив на економіку в цілому, суттєво ускладнюють ведення бізнесу на період карантину. Наслідки гострої респіраторної хвороби COVID-19 разом з обмежувальними чинниками продовжували впливати на економіку країни по 2021 р. включно. Проте, реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України після спаду на 3,8% у 2020 році зріс на 3,4% у 2021 році.

Запроваджені у зв'язку із введенням карантину обмежувальні заходи позначилися переважно на секторах послуг (сфера туризму та розваг), торгівлі, транспорту та не мали прямого впливу на господарську діяльність Фонду, хоча в цілому погіршили умови його функціонування через стрімке зниження економічної активності, падіння рівня доходів, посилення відпливу капіталу.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Фонду не може бути достовірно визначена.

Керівництво Компанії вважає, що характер негативного впливу політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Фонду є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків. Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Фонду в умовах, що склалися.

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2 Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 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 Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких обмежень відповідає всім вимогам МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство як ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

2.2 Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Фонд застосував всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2021 року, у звітному році.

Нові та змінені стандарти МСФЗ, які діють у поточному році

На дату затвердження цієї фінансової звітності Фонд не застосовував наступні нові та переглянуті МСФЗ, які були видані, але ще не діють:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

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

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

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Керівництво не очікує, що прийняття перелічених вище Стандартів має істотний вплив на фінансову звітність у наступні періоди.

Нові та переглянуті стандарти МСФЗ, які видані, але ще не діють

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності Фонду за відповідні періоди.

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
	зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позичодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	Не застосовано достроково	Не мали впливу

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
«Оренда»	недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
(IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці.</p> <p>Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
	дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідова на фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовано достроково	Не мали впливу

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021	Вплив поправок
інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.				

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, без копійок.

2.4 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду Компанією підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідні було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав би можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія підготувала цю фінансову звітність Фонду відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування незважаючи на те, що станом на 31.12.2021 Фонд має непокриті збитки в сумі 546 520 тис. грн. Ці обставини вимагають надалі уважно оцінювати здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі і вчасно приймати міри, щоб переконатися в наявності достатнього фінансування.

Фонд веде прибуткову діяльність, за 2021 рік отримано чистий прибуток в розмірі 71 063 тис. грн. (за 2020 рік - 35 683 тис. грн.), погашені зобов'язання по внесках до статутних капіталів створених підприємств в сумі 13 364 тис. грн. Компанія не має потреби домовлятися з кредиторами Фонду про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати Фонду. Компанії не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників для забезпечення нормальної діяльності Фонду.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Фонду, наслідки якого на даний час неможливо оцінити. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Фонду, Компанією не може бути достовірно визначена. Управлінським персоналом Компанії були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження фінансової звітності, оцінка безперервності не є однозначною, оскільки 24 лютого 2022 року відбулося військове вторгнення російської федерації на територію України. Частина території нашої країни була окупована. Військова агресія Російської Федерації, інформацію про яку розкрито в Примітці 7.5 «Події після звітної дати», спричиняє невизначеність економічної ситуації та подальший її негативний вплив на економіку України в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема, тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної, епідеміологічної та військово-політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Ці події можуть мати суттєвий вплив на майбутню фінансово-господарську діяльність Товариства, можливість погашати свої зобов'язання.

Компанія регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

Спираючись на зазначене вище, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиними фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Компанії 21 листопада 2022 року.

Фінансова звітність буде затверджена до впуску з метою оприлюднення на загальних зборах учасників. Ні учасники Фонду, ні інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до впуску.

2.6 Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із запровадженням обмежувальних карантинних заходів, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Фонду є позитивною, що свідчить про ефективність системи менеджменту керівництва Компанії в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітнього 2021 року вартість чистих активів Фонду зросла з 1 008 768 тис. грн. (станом на 31.12.2020) до 1 079 831 тис. грн. (станом на 31.12.2020), або на 7%, а прибуток Фонду за 2021 рік склав 71 063 тис. грн. (порівняно з прибутком за 2020 рік в сумі 35 683 тис. грн.), тобто зріс майже на 100%. В структурі грошових надходжень Фонду у звітному періоді зросла частка надходжень від операцій з фінансовими активами, при цьому економічні ресурси Фонду формувалися виключно за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності, а у складі зобов'язань Фонду на кінець звітнього періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Отримані результати та досягнення дають підстави керівництву оцінювати Фонд здатним генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

3 Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого 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.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL Фонду та подати його у встановлені законодавством терміни.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

Пунктом 8 МСФЗ встановлено, що положення облікової політики не слід застосовувати, коли вплив їх застосування несуттєвий.

3.2.1 Основа формування облікових політик

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на сайті Міністерства фінансів України. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність. Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

Положення облікової політики, описані далі, застосовуються послідовно до першого звітного періоду і порівняльної інформації за попередній період.

Дозволяється внесення змін до облікової політики, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться норми Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- зміняться статутні вимоги Фонду;

-нові положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій або господарських операцій в фінансовій звітності Фонду.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, переважування сутності над формою, періодичності.

При підготовці фінансової звітності проводиться аналіз безперервності діяльності Фонду, який охоплює перспективний період – 12 місяців після звітної дати. Керівництво Компанії є відповідальним за проведення аналізу фінансової звітності Фонду.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми системи МСБО та МСФЗ.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує облікові політики Фонду послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Зміни в облікові політики Фонду впродовж звітного періоду 2021 року не вносилися.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Перелік, форми та назви фінансової звітності Товариства застосовані відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з МСБО, враховуючи норми НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», для подання у Балансі (Звіті про фінансовий стан) здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). У Звіті про фінансові результати (Звіті про

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат», що ґрунтується на класифікації витрат за їх функціями.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Складання річної фінансової звітності за 2021 рік здійснювалось із дотриманням принципів складання фінансової звітності, згідно з оновленими концептуальними основами за МСФЗ, обліковою політикою та основними принципами, визначеними статтею 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження чи сплати грошових коштів, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що Компанія є безперервно діючою та залишатиметься діючою в найближчому майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивості подання, перевагування сутності над формою, нейтральності, повноти);
- зіставності;
- обачності;
- можливості перевірки, тощо.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі. Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Товариство зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Товариство констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується
- Якісні критерії

Товариство використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії
 - Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
 - значні фінансові труднощі контрагента;
 - смерть контрагента;
 - неплатоспроможність контрагента;
 - контрагент порушує фінансові умови договору;
 - зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- висока ймовірність банкрутства контрагента.

Фонд визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 : 1,0%
- стадія 2 :
 - прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%
 - прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%
- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться інструменти капіталу: акції, векселі придбані та паї (частки) господарських товариств.

Інструменти капіталу визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.

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

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та / або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій в активах Фонду, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів; що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Справедлива вартість акцій в активах Фонду, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

за декілька минулих періодів, дорівнює нулю на дату оцінки.

Справедлива вартість паїв/часток в господарські товариства, які знаходяться в активах Фонду та не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів товариства, паї/частки якого придбані, або останній балансової вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось.

3.3.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання, яке підлягає погашенню у строк більше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо оренди

Визначення оренди

При укладанні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору. Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Товариство як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування:

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Компанія розкриває активи з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості за статтею «Основні засоби», Звіту про фінансовий стан. Компанія розкриває зобов'язання за договором оренди за статтею «Інші зобов'язання» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Товариство розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням,
- за статтею «Інші процентні витрати» з окремою деталізацією
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання,
- в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування,
- за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати». Переоцінка зобов'язань за договором оренди Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%. Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:
 - зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
 - зміна оцінки можливості придбання базового активу;
 - зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанії:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;

- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

ПАТ «ЗНВКІФ «Смарт Капітал» не є платником податку на прибуток так як є інститутом спільного інвестування.

3.6 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2 Виплати працівникам

Товариство згідно з обліковою політикою визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.6.3 Пенсійне зобов'язання

Відповідно до українського законодавства та облікової політики, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до фондів соціального страхування. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.7 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Крім того, Товариство отримує доходи від продажу фінансових активів (цінних паперів, корпоративних прав, тощо).

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати на управління активами фонду включають в себе винагороду Компанії, розмір якої встановлюється в Регламентах та Проспектах емісії

Витрати понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.7.2 Умовні зобов'язання та активи

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

3.7.3 Статутний (пайовий) капітал та складові власного капіталу

Власний капітал визначається як залишкова частка в активах Товариства після вирахування його зобов'язань.

До складу власного капіталу Товариства належать наступні елементи:

- акціонерний капітал
- додатковий капітал (емісійний дохід)
- власні викуплені акції
- накопичений нерозподілений прибуток .

Власні викуплені акції являють собою випущені Товариством акції, що були викуплені у акціонерів та утримуються для цілей анулювання або перепродажу. Коли Товариство повторно купує свої акції, воно має вирахувати ці фінансові інструменти з власного капіталу. Ніякий прибуток чи збиток не визнаватиметься в Звіті про прибуток та збиток після придбання, випуску чи анулювання власних інструментів капіталу Товариства. Відповідно, винагорода, сплачена або отримана у зв'язку з акціями, викупленими у акціонерів, має бути визнана у складі власного капіталу.

Викуп власних акцій може здійснюватися Товариством для цілей їх перепродажу (юридичній особі чи співробітнику Товариства) або для цілей їх анулювання. Анулювання викуплених акцій призводить до зменшення кількості випущених акцій, і, відповідно, до зменшення розміру статутного капіталу Товариства. Операції з перепродажу викуплених акцій власної емісії не призводять до зменшення кількості випущених акцій, і, відповідно, до зменшення розміру статутного капіталу Товариства. Відповідно, залежно від мети викупу акцій власної емісії, операції по-різному відображаються в бухгалтерському обліку.

3.7.4 Резервний капітал

Згідно Статуту Товариство не має права створювати спеціальні або резервні фонди.

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.7.5 Події після дати звітності

Компанія коригує показники фінансової звітності Товариства у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Таким чином, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії незкоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

3.7.6. Операційні сегменти

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки Інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

4 Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариства Компанія 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 Товариством інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризують 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

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 далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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».

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії 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 Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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

При проведенні дисконтування фінансових інструментів Керівництво Компанії прийняло рішення використовувати середньозважену ставку за портфелем банківських кредитів, що діяла на дату визнання інструменту, та опублікована на офіційному сайті Національного Банку України.

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

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.
Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо оренди

Товариство є орендарем офісного приміщення – офіс за адресою: вул. Плеханівська, буд. 4-А, м. Харків.

Договір оренди нежитлового приміщення №15/20 від 31.07.2020 укладений з ТОВ «КОМПАНІЯ РЕЙТ ІСТЕЙТ». Договір оренди діє з 01 серпня 2020 року по 30 червня 2023 року. Об'єкт передається в оренду з метою розташування офісу для ведення фінансово-господарської діяльності та використання як місцезнаходження органів управління Товариства (орендаря). Передача Об'єкта в оренду не тягне за собою виникнення у Товариства права власності на цей Об'єкт та права контролю.

Орендна лата за весь строк оренди складає 32 тис. грн. Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язання, 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	Методи оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка інвестицій боргові цінні папери як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша їх оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів; дисконтовані потоки грошових коштів.

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу та в корпоративні права 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, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Розрахункова вартість акцій, що не має біржових котирувань, визначається на підставі даних SMIDA про вчинені правочини поза фондовою біржою. Для корпорат. прав - дані фінансової звітності об'єктів інвестування про чисті активи, фінансові результати.
----------------------	---	--------------------	--

Компанія має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості - відділ з управління ризиками Компанії, який несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості.

Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

5.2 Вплив використання закритих вхідних даних (2 та 3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток та збиток

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз закритих вхідних даних щодо фінансових активів Фонду. Прибуток / Збиток від зміни справедливої вартості визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про збільшення / зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

В 2021 році на фінансові інвестиції, що віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, мали вплив закриті вхідні дані, а саме: була здійснена їх переоцінка до справедливої вартості (інформація розкрита в Примітці 5.5 нижче).

5.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1й рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2й рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3й рівень (ті, що не мають котирування, і не є спостережувані)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	407 410	448 040	407 410	448 040
Грошові кошти	--	-	4	1	-	-	4	1

Фонд оцінює справедливу вартість фінансових інструментів з використанням наступної ієрархії оцінок справедливої вартості, враховуючи суттєвість даних, що використовуються при формуванні зазначених оцінок:

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рівень 1 – котирування на активному ринку у відношенні ідентичних фінансових інструментів

Рівень 2 – дані, що відрізняються від котирувань, що відносяться до першого рівня, доступні безпосередньо (тобто котирування) або опосередковано (тобто дані, похідні від котирувань). Дана категорія включає інструменти, що оцінюються з використанням ринкових котирувань на активних ринках для схожих інструментів, ринкових котирувань для схожих інструментів на ринку, що не розглядаються в якості активних, або інших методів оцінки, всі використані дані яких безпосередньо або опосередковано ґрунтуються на спостережуваних вихідних даних.

Рівень 3 – дані, які не є доступними. Дана категорія включає інструменти, що оцінюються з використанням інформації, не ґрунтованій на спостережуваних вихідних даних, при тому, що такі неспостережувані дані надають суттєвий вплив на оцінку інструмента. Дана категорія включає інструменти, що оцінюються на основі котирувань схожих інструментів, у відношенні до яких вимагається використання суттєвих неспостережуваних коригувань або суджень для відображення різниці між інструментами.

5.4 Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 та 2020 роках переведення між рівнями ієрархії не було.

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

В наступній таблиці наведена інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020	Надходження (вибуття)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані	Залишки станом на 31.12.2021
Фінансові інвестиції (корпоративні права та акції)	386 189	+ 34 222 (оприбуткування частки в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг») - 140 000 (продаж частки в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг») + 65 691, – придбання часток в статутному капіталі об'єктів інвестування	- 1 858 (Втрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) + 1 315 (Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю)	345 559
Фінансові інвестиції (векселі)	61 851	-	-	61 851

Для визначення справедливої вартості інвестицій Фонду в корпоративні права Компанія розраховувала оцінку справедливої вартості, використовуючи ринковий підхід, що оснований на даних фінансової звітності емітента корпоративних прав щодо результаті діяльності та власного капіталу:

Публічне акціонерне товариство
**«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
 «СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

№	Назва підприємства	Частка Фонду у СК підприємств на 31.12.2021	Власний капітал підприємств на 31.12.2021	Балансова вартість інвестиції в корпоративні права на 31.12.2020	Сума переоцінки за 2021 рік	Балансова вартість інвестиції в корпоративні права на 31.12.2021
1	Корпоративні права ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» (35255771)	62,042195%	249 484,3	156 611	(1 825)	154 786
2	Корпоративні права ПП «Оптимум Престиж» (33325258)	46,3392 %	238 447,0	110 434	(33)	110 401
3	Корпоративні права ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (34481556)	8,1629 %	-	105 779	-	-
4	Корпоративні права ТОВ «Інвест Система» (43718443)	100 %	дані відсутні	1	-	1
5	Корпоративні права ТОВ «Проектний Форум» (43732190)	10 %	33 334,4	3 341	329	3 670
6	Корпоративні права ТОВ «Проперті-Інвестмент» (43744929)	10 %	33 333,7	3 3 41	329	3 670
7	Корпоративні права ТОВ «Реал Істейт Груп» (43744976)	10 %	33 334,5	3 3 41	329	3 670
8	Корпоративні права ТОВ «Систем Логістік» (43745105)	10 %	33 335,2	3 3 41	329	3 670
9	Корпоративні права ТОВ «КРОМ» (32950504)	(19.8%)	дані відсутні	-	-	6 838
10	Корпоративні права ТОВ «Ле Бутік» (37025591)	(100 %)	дані відсутні	-	-	42 427
11	Корпоративні права ТОВ "Оранта-Онлайн" (36060059)	(99,75 %)	дані відсутні	-	-	5 050
12	Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Індастріалхаб" (44170750)	(100 %)	дані відсутні	-	-	3
13	Корпоративні права ТОВ "Ді Сі	(100 %)	дані відсутні	-	-	3

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Ейч Рітейлхаб" (44397288)					
14	Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Смартхаб" (44300309)	(100 %)	дані відсутні	-	-	3
15	Корпоративні права ТОВ "Консалт Система" (44268758)	(100 %)	дані відсутні	-	-	3
16	Корпоративні права ТОВ "Торгівельний Дім "Агроімпорт ЛТД" (37165945)	(45%)	дані відсутні	-	-	2
17	Корпоративні права ТОВ "Бенефіт Юніон" (43892843)	(50 %)	дані відсутні	-	-	2
18	Корпоративні права ТОВ "Поліхім" (43892843)	(45 %)	дані відсутні	-	-	2
19	Корпоративні права ТОВ "Черкаський Полімер" (38780902)	(50 %)	дані відсутні	-	-	2
	ВСЬОГО:	X	-	386 189	543	334 201

Для визначання справедливої вартості інвестицій Фонду в акції українських емітентів Компанія розраховувала оцінку справедливої вартості, використовуючи відкриті дані <https://smida.gov.ua/> про правочини поза фондовою біржою. Експертна професійна оцінка не здійснювалась.

3 акціями ПАТ «Суша Балка» (код 00191329) протягом 2021 року були вчинені правочини поза фондовою біржою (так, протягом 2021 року ціна за 1 акцію коливалась від 0,05 грн. до 4.5792 грн., 30.12.2021 була зафіксована вартість 4.5792 грн. за акцію, в 2022 році правочини не зафіксовані). Виходячи з цих даних, Компанією була визначена приблизна справедлива вартість акцій ПАТ «Суша Балка» на рівні 4,5792 грн. за 1 акцію та яка співпадає з ціною придбання (примітка 6.5).

3 акціями ПрАТ "Дніпровський металургійний завод" (код 05393056) протягом 2021 року на регулярній основі вчинялись правочини поза фондовою біржою (так, протягом 2021 року ціна за 1 акцію коливалась від 0,09 грн. до 1473,9 грн., 30.12.2021 була зафіксована вартість 942 грн. за акцію, в першому кварталі 2022 року ціна за 1 акцію коливалась від 0,8889 грн. до 1450 грн.). У зв'язку з великим коливанням ціни однієї акції Компанією прийняте рішення додатково проаналізувати доступну фінансовому звітність ПрАТ "Дніпровський металургійний завод". На сайті https://stockmarket.gov.ua/cabinet/xml/show/fin_general/58359 була доступна звітність підприємства за 2020 рік, згідно даних якої ПрАТ "Дніпровський металургійний завод" є збитковим підприємством в 2020 та 2019 роках, а сума його зобов'язань перевищує вартість активів. Проаналізувавши вказані дані, Компанією прийняте рішення не проводити в обліку переоцінку акцій ПрАТ "Дніпровський металургійний завод" та залишити їх вартість на рівні вартості придбання, яка дорівнює номінальній, інформацію про яку розкрито в примітці 6.5.

5.6 Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

В наступній таблиці представлена інформація про суттєві неспостережувані вхідні дані, що використані на кінець 2021 року для оцінки справедливої вартості активів Фонду в корпоративні права, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості станом на 31.12.2021, поряд з аналізом чутливості до змін в неспостережуваних даних, які Компанії вважає обґрунтовано можливими станом на звітну дату, виходячи з припущення, що всі інші змінні показники залишаються без змін:

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Справедлива вартість активів Фонду в корп. права	Метод оцінки	Суттєві неспостережувані дані	Обґрунтоване відхилення	Аналіз чутливості справедливої вартості до неспостережуваних даних
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	280 409	Дані про вартість чистих активів	Відсоток зміни вартості чистих активів протягом року	+0,19%	542 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Фінансові активи	407 410	448 040	407 410	448 040
Грошові кошти	4	1	4	1
Дебіторська заборгованість	700 212	598 554	700 212	598 554
Кредиторська заборгованість	27 796	37 829	27 796	37 829

Керівництво Компанії вважає, що для таких фінансових інструментів Фонду, як дебіторська та кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості.

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності Фонду залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6 Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1 Доходи, собівартість реалізації

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-
Собівартість реалізації	-	-
Валові прибутки (збитки):	-	-

6.2.1 Інші операційні доходи

	2021	2020
Коригування резерву (у зв'язку з поверненням коштів дебітором)	87 560	46 215
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 315	-
Дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю (дисконтування)	6 493	2 297
Всього:	95 368	48 512

6.2.2 Інші фінансові доходи

	2021	2020
Дохід від продажу корпоративних прав	140 000	-
Відсотки отримані за договорами наданих позик	-	652
Всього:	140 000	652

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6.2.3 Інші доходи

	2021	2020
Відсотки отримані за договорами наданих позик	5 455	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	108	-
Всього:	5 563	-

6.3.1 Адміністративні витрати

	2021	2020
Винагорода компанії з управління активами	(314)	(296)
Послуги зберігача, депозитарні послуги	(32)	(30)
Оплата праці та відрахування на соц. заходи	(88)	(92)
Послуги аудитора	(97)	(91)
Оренда приміщення	(11)	(11)
Інші витрати	(58)	(9)
Всього:	(600)	(529)

Структура витрат та їх сума в цілому відповідають вимогам діючого законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування (а саме: Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (далі Положення №1468).

Фактичний розмір винагороди Компанії за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення №1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення №1468.

6.3.2 Інші операційні витрати

	2021	2020
Резерв очікуваних кредитних збитків	(279)	-
Всього:	(279)	-

6.3.3 Інші фінансові витрати

	2021	2020
Собівартість реалізованих корпоративних прав	(140 000)	-
Витрати від зміни вартості дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю	-	(8 845)
Всього:	(140 000)	(8 845)

6.3.3 Інші витрати

	2021	2020
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(1 858)	(823)
Витрати від зміни вартості дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю	(23 307)	
Витрати від зміни вартості кредиторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю	(3 824)	(3 283)
Всього:	(28 989)	(4 106)

6.4 Податок на прибуток

ПАТ «ЗНВКІФ «Смарт Капітал» не є платником податку на прибуток, тому, що кошти спільного інвестування звільнені від оподаткування відповідно до пункту 141.6 статті 141 Податкового Кодексу України.

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6.5. Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Фінансові інвестиції в корпоративні права та боргові цінні папери

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Корпоративні права ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ»* (62,0422 %)	154 786	156 611
Корпоративні права ПП «Оптimum Престиж»* (46,34 %)	110 400	110 434
Корпоративні права ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (на 31.12.2020 - 8,1629%)	-	105 779
Корпоративні права ТОВ «Інвест Система» (100 %)	1	1
Корпоративні права ТОВ «Проектний Форум» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Проперті-Інвестмент» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Реал Істейт Груп» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Систем Логістик» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «КРОМ» (19.8%)	6 837	-
Корпоративні права ТОВ «Ле Бутік» (100 %)	42 427	-
Корпоративні права ТОВ "Оранта-Онлайн" (99,75 %)	5 050	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Індастріалхаб" (100 %)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Рітейлхаб" (100 %)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Смартхаб" (100 %)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Консалт Система" (100 %)	3	-
Корпоративні права "Торгівельний Дім "Агроімпорт ЛТД" (45%)	2	-
Корпоративні права ТОВ "Бенефіт Юніон" (50 %)	2	-
Корпоративні права ТОВ "Поліхім" (45 %)	2	-
Корпоративні права ТОВ "Черкаський Полімер" (50 %)	2	-
Акції ПрАТ «Суша Балка» (0,2868 %, 2 402 150 шт. по ціні придбання 4,5792 грн. за 1шт.)	11 000	-
Акції ПрАТ "Дніпровський металургійний завод" (0,623 %, 1 433 694 шт. по ціні придбання 0,25 грн. за 1 шт.)	358	-
Векселі ТОВ «МС-4», 32 шт. (зі строками погашення у 2022 та 2026 роках)	61 851	61 851
Всього:	407 410	448 040

*Інформація про дані звітності наведена в Примітці 5.5

6.6 Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокова дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю,	210 967	68 606
<i>в т.ч.:</i>		
<i>ПП «Професіонал» (код 31152569) заборгованість за цінні папери по Договору №БВ136-12 (26.12.12) зі строком погашення 26.12.2053</i>	33 491	31 011
<i>ТОВ «ІНВЕСТ СИСТЕМА» (код 43718443) заборгованість по Договору позики від 26.08.2020 зі строком погашення 01.08.2023</i>	177 476	41 526
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості (резерв очікуваних кредитних збитків)	-	(3 931)

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований векщурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Аванси видані	5	3
Інша поточна дебіторська заборгованість (Розрахунки за цінні папери, за договорами відступлення боргу, та інші), <i>в т.ч.:</i>	483 133	529 293
ТОВ «МС-4» (Код 35349705) заборгованість за цінні папери по Договору №БВ204-11 (21.10.11) зі строком погашення на письмову вимогу	696	133 679
ТОВ «Нью Системс Крим» (Код 35349616) заборгованість за цінні папери по Договору №БВ16-12 (31.01.12), Договору №БВ79-12 (05.11.12) зі строком погашення на письмову вимогу	28 234	119 389
ПП «ІнтерІнформЦентр» (Код 31152595) заборгованість за відступлення права вимоги по Договору № б/н (07.10.11) зі строком погашення на письмову вимогу	-	859
ТОВ «Нью Системс РЕ» (Код 35349642) заборгованість за цінні папери Договір №БВ 366-10 (07.12.10) зі строком погашення на письмову вимогу	65 061	83 911
PAMIGTON HOLDINGS LIMITED (1732645) заборгованість за корпоративні права по к.-п. част. частки в СК від 03.11.2017р. на письмову вимогу	95 000	95 000
ТОВ «Нью Системс Холдінг» (Код 35349637) заборгованість за цінні папери по Договору №БВ60-12 (13.06.12) 15500,4 тис. грн. зі строком погашення на письмову вимогу, та за корп.права по Договору від 30.09.2021 140 000,4 тис. грн. зі строком погашення на письмову вимогу	15 501 140 000	38 382 -
ПрАТ «Первомайський кар'єр «Граніт» (Код 00292356) заборгованість по договору про переуступку права вимоги по Договору №БВ210-10 (03.08.10), Договір №БВ226-10 (09.08.10), Договір №БВ254-10 (18.08.10), Договір №БВ262-10 (27.08.10) на письмову вимогу	32 840	32 840
ТОВ «ФКМ-3» (Код 35248076) заборгованість за цінні папери по Договору №192-11 (28.09.11) зі строком погашення на письмову вимогу	185	185
ТОВ «Антекор» (Код 41474909) заборгованість за цінні папери по Договору № 1686-БВ (27.12.17) зі строком погашення на письмову вимогу	8 900	8 900
ДП «Кастл Девелопмент» (Код 33103801) заборгованість за цінні папери, Договір №БВ261-11 (28.11.11) зі строком погашення на письмову вимогу	7 209	7 209
ДП «Фландерс-Інвест» (Код 30774341) заборгованість за цінні папери по Договору №БВ290-11 (23.12.11) зі строком погашення на письмову вимогу	2 750	2 750
ТОВ «ТВ-23» (Код 38527976) заборгованість за цінні папери по Договору БВ171013-1-1 (13.10.2017) зі строком погашення на письмову вимогу	1 035	1 035
ТОВ «АВТО ХОЛДИНГ» (код 31739968) заборгованість по Договору факторингу від 20.04.20 зі строком погашення до повного виконання	15 498	15 498
ТОВ «АВТОСЕРВІС-Т» (код 34265200) заборгованість по Договору факторингу від 20.04.20 зі строком погашення до повного виконання	54 508	54 508
ТОВ «ІНТЕР-АВТО» (код 32722688) заборгованість по Договору факторингу від 20.04.20 зі строком погашення до повного виконання	55 327	55 327

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВ «Кременчуцький автоскладальний завод» (код 23555692) заборгованість по Договору факторингу від 20.04.20 зі строком погашення до повного виконання	667	667
Онищенко Роман Іванович (код 2747311132) заборгованість по Договору купівлі корпоративних прав Договір б/н від 18.12.2020 зі строком погашення 31.03.2021	-	2 781
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості (резерв очікуваних кредитних збитків) <i>в т.ч. пов'язаних осіб</i>	(40 277) <i>(33 033)</i>	(123 627) <i>(33 262)</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками (розрахунки за нарахованими відсотками) <i>в т.ч.:</i>	6 107	652
ТОВ «ІНВЕСТ СИСТЕМА» (код 43718443) відсотки по Договору позики від 26.08.2020 зі строком погашення 01.08.2023	6 107	652
Всього	700 212	598 554

Аналіз дебіторської заборгованості за строком погашення представлено наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
До 30 днів	5	3
31-60 днів	-	-
61-90 днів	-	-
91-120 днів	-	-
121-365 днів	493 172	529 945
Більш 365 днів	207 035	68 606
Всього	700 212	598 554

6.6.1 Зміни щодо очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю

	2021	2020
Резерв на початок періоду	127 558	173 772
Збільшення (нарахування)	279	-
Списання оплат за рахунок резерву	(87 560)	(46 214)
Резерв на кінець періоду	40 277	127 558

6.7 Грошові кошти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунки в банках, в грн.	4	1

6.8 Статутний капітал

Початковий статутний капітал Фонду становив 700 000 грн. та був розподілений на 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна (дата реєстрації випуску – 17.05.2008, Свідоцтво № 1180 від 17.05.2008).

На день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування, встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» (1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом) становив 656 250 грн. Сума статутного капіталу Фонду, на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, перевищувала 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Статутний капітал Фонду згідно Статуту в редакції, затвердженій Загальними зборами Акціонерів (протокол від 17 червня 2016 року), становить 2 002 700 тис. грн. та розподілений на 2 002 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, а саме:

Учасники Фонду	31.12.2021		31.12.2020	
	к-ть акцій	Сума	к-ть акцій	Сума
	шт.	тис. грн.	шт.	тис. грн.
1 юридична особа (резидент України) - ТОВ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ» (30513086)			694726	694 726
2 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ІНВЕСТБУД-КОМПЛЕКС" (код 33061395)	593750	593 750	593750	593 750
3 юридична особа (резидент України) - Товариство з обмеженою відповідальністю "НЬЮ СИСТЕМС КРИМ" (код 35349616)			161326	161 326
4 юридична особа (нерезидент України) - EUROMETAL ENTERPRISES LIMITED (ЮРОМЕТАЛ ЕНТЕРПРАЙЗИЗ ЛІМІТЕД) (код 349868, Віргінські о-ви (Брит.))			90260	90 260
5 юридична особа (резидент України) - ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ" (код 35349637)	978180	978 180	31350	31 350
6 юридична особа (нерезидент України) - CONISTON FINANCE LIMITED (КОНІСТОН ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД) (код 85353, Беліз)			1064	1 064
7 юридична особа (нерезидент України) - GRENHEIM INVESTMENTS LIMITED (ГРЕНХАЙМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) (код 273246, Кіпр)	7068	7 068	7068	7 068
8 юридична особа (нерезидент України) - CORVILLE INVESTMENTS LIMITED (КОРВІЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) (код 1625137, Віргінські о-ви (Брит.))			497	497
9 юридична особа (резидент України) - ТОВ "МС-4" (35349705)	16566	16 566	16566	16 566
10 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ФКМ-3" (35248076)			12720	12 720
11 юридична особа (резидент України) - ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ" (35349642)			5400	5 400
12 юридична особа (резидент України) - ПП "ІНТЕРІНФОРМЦЕНТР" (31152595)			233	233
13 юридична особа (резидент України) - ТОВ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ" (34481556)	19429	19 429	26	26
14 юридична особа (резидент України) - ТОВ "Компанія з управління активами "СМАРТ СИСТЕМ АМ" (35072702)			7	7
Оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками	350000	350 000	350000	350 000
Викуплені Фондом	37707	37 707	37707	37 707
Всього	2 002 700	2 002 700	2 002 700	2 002 700

6.9 Кредиторська заборгованість за розрахунками та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокова кредиторська заборгованість (з урахуванням дисконтування), а саме: розрахунки за цінні папери, зі строком погашення до 31.12.2021, умови погашення 31.12.2021 були змінені – оплата на вимогу кредитора, всього:	27 001	23 177
в т.ч.:		
- ПВІФ «Смарт Інвест» (35072702)	27 001	23 177

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Торгівельна кредиторська заборгованість	1	47
Внутрішня кредиторська заборгованість (винагорода КУА – пов'язана особа)	264	710
Інша кредиторська заборгованість (розрахунки за цінні папери)	530	530
ТОВ «ПРОЕКТНИЙ ФОРУМ» (код ЄДРПОУ 43732190), внесок до статутного капіталу з/г Рішення засновників № б/н від 22.07.2020р.	-	3 341
ТОВ «РІЕЛ ІСТЕЙТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 43744976), внесок до статутного капіталу з/г Рішення засновників № б/н від 22.07.2020р.	-	3 341
ТОВ «ПРОПЕРТИ-ІНВЕСТМЕНТ» (код ЄДРПОУ 43744929), внесок до статутного капіталу з/г Рішення засновників № б/н від 22.07.2020р.	-	3 341
ТОВ «СИСТЕМ ЛОГІСТИК» (код ЄДРПОУ 43745105, внесок до статутного капіталу з/г Рішення засновників № б/н від 22.07.2020р.	-	3 341
Всього кредиторська заборгованість:	27 796	37 829

6.10 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2021 рік є значення руху грошових коштів в сумі 3 тис. грн.

6.11 Звіт про зміни у власному капіталі

Компанія складає Звіт про зміни у власному капіталі Фонду, в якому інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік може включати таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зареєстрований статутний капітал	2 002 700	2 002 700
Додатковий капітал (емісійний доход)	2 769	2 769
Нерозподілені прибутки/непокриті збитки	(546 520)	(617 583)
Вилучений капітал	(29 118)	(29 118)
Неоплачений капітал	(350 000)	(350 000)
Всього власний капітал:	1 079 831	1 008 768

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни у власному капіталі відбулись по статті нерозподілені прибутки /непокріті збитки/, а саме: в порівнянні з залишком на кінець 2020 року непокріті збитки зменшились на 35 683 тис. грн. за рахунок отриманих за підсумками 2021 поточного року прибутків в сумі 71 063 тис. грн.

6.12 Операційні сегменти

Протягом 2021 року Товариство здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті. Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки Інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

7 Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1 Судові позови

Станом на 31.12.2021, як і станом на 31.12.2020 немає судових позовів, які були б вчинені Фондом проти третіх сторін, або позовів вчинених проти Фонду.

7.1.2 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

На думку керівництва Компанії Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- голова Наглядової Ради Товариства;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами були:

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи	Частка в Статутному (пайовому) капіталі Фонду, %
1	2	3	4
A	Акціонери Товариства – юридичні особи		
	1	ТОВ "ІНВЕСТБУД-КОМПЛЕКС" (код 33061395)	29,647475 %
	2	ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ" (код 35349637)	48,843061 %
Б	Керівники та інші фізичні особи		
	3	Голова Наглядової Ради Фонду – Воробьева А.М.	0 %
	4	Директор Компанії (КУА) – Фоменко А.В.	0 %
	5	Директор ТОВ «ІНВЕСТБУД-КОМПЛЕКС» - Кохан В.П.	0 %
	6	Директор ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» - Чорний О.В.	0 %
	7	Директор ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» - Квасницька Т.Г.	0 %
	8	Директор ПП «Оптимум Престиж» - В.о. Березнев В.Ю.	0 %
	9	Директор ТОВ «Інвест Система» - Семенов Р. В.	0%
	10	Директор ТОВ «Ле Бутік» - Погорелов О.В.	0 %
	11	Директор ТОВ "Оранта -Онлайн" – Полтавець І.Г.	0 %
	12	Директор ТОВ "Ді Сі Ейч Індастріалхаб"- Соколенко О.В.	0 %
	13	Директор ТОВ "Ді Сі Ейч Рітейлхаб" - Соколенко О.В	0 %
	14	Директор ТОВ "Ді Сі Ейч Смартхаб" - Соколенко О.В	0 %
	15	Директор ТОВ "Консалт Система" – Чорний Л.В..	0 %
	16	Директор ТОВ «Торгівельний Дім «Агроімпорт ЛТД» - Чолак С.Х.	0 %
	17	Директор ТОВ "Бенефіт Юніон"- Дубовенко Л.В.	0 %
	18	Директор ТОВ "Поліхім" – Зінченко М.М.	0 %
	19	Директор ТОВ "Черкаський Полімер" – Толстов Д.Ю.	0 %
	20	Керівники підприємств, що знаходяться під спільним контролем	0 %
	21	Кінцевий бенефіціар - Ярославський О.В.	0 %
C	Інші підприємства		
	22	Компанія - ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0 %
	23	ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» (Фонд володіє 62,0422%)	0 %
	24	ПП «Оптимум Престиж» (Фонд володіє 46,34%)	0 %
	25	ТОВ «Інвест Система» (Фонд володіє 100%)	0 %
	26	ТОВ «Ле Бутік» (Фонд володіє 100%)	0 %
	27	ТОВ "Оранта -Онлайн" (Фонд володіє 99,75%)	0 %
	28	ТОВ "Ді Сі Ейч Індастріалхаб" (Фонд володіє 100 %)	0 %
	29	ТОВ "Ді Сі Ейч Рітейлхаб" (Фонд володіє 100 %)	0 %
	30	ТОВ "Ді Сі Ейч Смартхаб" (Фонд володіє 100 %)	0 %
	31	ТОВ "Консалт Система" (Фонд володіє 100 %)	0 %
	32	ТОВ "Торгівельний Дім "Агроімпорт ЛТД" (Фонд володіє 45 %)	0 %
	33	ТОВ "Бенефіт Юніон" (Фонд володіє 50 %)	0 %
	34	ТОВ "Поліхім" (Фонд володіє 45 %)	0 %
	35	ТОВ "Черкаський Полімер" (Фонд володіє 50 %)	0 %
	36	Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	0 %

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи	Частка в Статутному (пайовому) капіталі Фонду, %
1	2	3	4
A	Акціонери Товариства – юридичні особи		
	1	ТОВ "УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ»	34,6895 %
Б	Керівники та інші фізичні особи		
	2	Голова Наглядової Ради Фонду – Воробьева А.М.	0 %
	3	Директор Компанії (КУА) – Фоменко А.В.	0 %
	4	Директор ТОВ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ» - Соколенко О.В.	0 %
	5	Директор ТОВ «Інвест Система» - Семенов Р. В.	0 %
	6	Директор ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» - Квасницька Т.Г.	0 %
	7	Директор ПП «Оптимум Престиж» - В.о. Березнев В.Ю.	0 %

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Соколенко О.В.	
	5	Директор ТОВ «Інвест Система» - Семенов Р. В.	0 %
	6	Директор ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» - Квасницька Т.Г.	0 %
	7	Директор ПП «Оптимум Престиж» - В.о. Березнев В.Ю.	0 %
	8	Кінцевий бенефіціар - Ярославський О.В.	
С	Інші		
	9	Компанія - ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0 %
	10	ТОВ «Інвест Система» (Фонд володіє 100%)	0 %
	11	ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» (Фонд володіє 64,32956522%)	0 %
	12	ПП «Оптимум Престиж» (Фонд володіє 50 %)	0 %

Протягом 2021 та 2020 років Фонд мав такі операції з пов'язаними особами:

Статті	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Адміністративні витрати (нарахована винагорода Компанії)	314	600	296	529
Інша поточна дебіторська заборгованість	155 501	483 133	-	529 293
Поточна кредиторська заборгованість	264	736	710	11 870
Короткострокові виплати працівникам	73	73	58	58

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

7.3 Цілі та політики управління ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Товариства пов'язана з 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 ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів Фонду та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1 Кредитний ризик

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 та дебіторська заборгованість.

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

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 серед активів Товариства немає активів, які були б прострочені, або втратили свою вартість, окрім дебіторської заборгованості за такими контрагентами, як ПрАТ «Первомайський кар'єр «Граніт». По них нарахований 100% резерв кредитних збитків у зв'язку з тим, що ПрАТ «Первомайський кар'єр «Граніт» – порушена справа про банкрутство (призначено санацію, Товариство знаходиться під номером 4 в черзі на погашення заборгованостей).

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами/дебіторами (з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків):

Контрагенти	31.12.2021	31.12.2020
01. ТОВ МС-4 (35349705)	689	132 342
02. ТОВ Нью Системс Крим (35349616)	27 951	32 318
03. ПП ІнтерІнформЦентр (31152595)	-	850
04. ТОВ Нью Системс РЕ (35349642)	64 410	83 072
05. RAMIGTON HOLDINGS LIMITED	94 050	94 050
06. ТОВ «Нью Системс Холдінг» (35349637)	155 346	37 998
07. ВАТ Первомайський кар'єр «Граніт» (00292356)	-	-
08. ПП Професіонал (31152569)	29 560	27 080
09. ТОВ «ІНВЕСТ СИСТЕМА»	183 582	41 526
10. ТОВ ФКМ-3 (35248076)	183	183
11. ТОВ Антекор (41474909)	8 811	8 811
12. ДП Кастрл Девелопмент» (33103801)	7 137	7 137
13. ДП Фландерс-Інвест (30774341)	2 723	2 723
14. ТОВ Трейдвей-23 (38527976)	1 025	1 025
15. ТОВ «АВТО ХОЛДИНГ» (код 31739968)	15 343	15 498
16. ТОВ «АВТОСЕРВІС-Т» (код 34265200)	53 963	54 508
17. ТОВ «ІНТЕР-АВТО» (код 32722688)	54 773	55 327
18. Інші	666	4 106
Всього:	700 212	598 554

7.3.2 Ринковий ризик

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 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 цінні папери 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 у наслідок 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.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Активи, які наражаються на цінові ризики :

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Корпоративні права ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ»* (62,0422 %)	154 786	156 611
Корпоративні права ПП «Оптимум Престиж»* (46,3392 %)	110 400	110 434
Корпоративні права ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (на 31.12.2020 - 8,1629%)	-	105 779
Корпоративні права ТОВ «Інвест Система» (100 %)	1	1
Корпоративні права ТОВ «Проектний Форум» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Проперті-Інвестмент» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Реал Істейт Груп» (10 %)	3 670	3 341
Корпоративні права ТОВ «Систем Логістік» (10 %)	3 670	3 341

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Корпоративні права ТОВ «КРОМ» (%)	6 837	-
Корпоративні права ТОВ «Ле Бутік» (100 %)	42 427	-
Корпоративні права ТОВ "Оранта -Онлайн" (99,75 %)	5 050	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Індастріалхаб" (100 %)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Рітейлхаб" (100 %)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Ді Сі Ейч Смартхаб" (100%)	3	-
Корпоративні права ТОВ "Консалт Система" (100 %)	3	-
Корпоративні права "Торгівельний Дім "Агроімпорт ЛТД" (45 %)	2	
Корпоративні права ТОВ "Бенефіт Юніон" (50 %)	2	
Корпоративні права ТОВ "Поліхім" (45 %)	2	
Корпоративні права ТОВ "Черкаський Полімер" (50 %)	2	
Акції ПАТ «Суша Балка» (0,2868 %, 2 402 150 шт.)	11 000	
Акції ПАТ "Дніпровський металургійний завод" (0,623 %, 1 433 694 шт.)	358	
Векселі ТОВ «МС-4», 32 шт. (зі строками погашення у 2022 та 2026 роках)	61 851	61 851

За інвестиційними активами Фонду, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанією не здійснювався.

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

Серед активів Товариства не має активів, які піддавалися б відсотковому ризику.

7.3.3 Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена поточними зобов'язаннями по дебіторській та кредиторській заборгованості.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	23 177	-	23 177
Поточна торговельна заборгованість	47	-	-	-	-	47
Інша поточна заборгованість	-	-	14 605	-	-	14 605
Всього	47	-	14 605	23 177	-	37 829

**Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	27 001	-	27 001
Поточна торговельна заборгованість	1	-	-	-	-	1
Інша поточна заборгованість	-	-	794	-	-	794
Всього	1	-	944	27 001	-	27 796

7.4 Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом Товариства з метою ведення його діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу Фонду на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу Фонду, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду наведені нижче:

Рік	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
2021	1 107 627	27 796	1 079 831
2020	1 046 597	37 829	1 008 768

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 (Положення № 1336) шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх справедливої вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

До складу активів Фонду на 31 грудня 2021 року входять :

- фінансові інвестиції - 407 410 тис. грн.
- дебіторська заборгованість – 700 212 тис. грн.
- грошові кошти – 4 тис. грн.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування від 10.09.2013 № 1753 №1753.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури активів Фонду на щомісячній основі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зареєстрований статутний капітал	2 002 700	2 002 700
Додатковий капітал (емісійний дохід)	2 769	2 769
Нерозподілені прибутки/непокриті збитки	(546 520)	(617 583)
Вилучений капітал	(29 118)	(29 118)
Неоплачений капітал	(350 000)	(350 000)
Всього власний капітал:	1 079 831	1 008 768

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«СМАРТ КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 (із змінами та доповненнями) і станом на 31.12.2021 становить 2 002 700 тис. грн., та є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

Прибуток (збиток) на одну акцію :

	2021	2020
Чистий прибуток Фонду, тис. грн.	71 063	35 683
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	1614993	1614993
Чистий прибуток (збиток) на одну акцію, грн.	44,0020	22,0948

Протягом 2021-2020 років до ІСІ не застосовувались обов'язкові до виконання пруденційні нормативи.

7.5 Події після дати звітності

Фонд визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду» Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 2.5

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року який ще триває.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Фондом станом на 31 грудня 2021 року.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, працівники були переведені на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в майбутньому. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»

Я.Л. Аністратенко

