

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Верден"	Дата (рік, місяць, число)	2015	12	31
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	38196906		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	1 0	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	01011, м.Київ, вул.Рибальська, буд.10, кв.4		629922		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
-					
v					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1	1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 010	2 000
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	1
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 010	2 001
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 011	2 002

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(100)	(113)
Неоплачений капітал	1425	(97 900)	(97 900)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 000	1 987
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	14
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	1
Усього за розділом III	1695	11	15
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 011	2 002

Керівник

Ігнатович Геннадій

Головний бухгалтер

-

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Верден"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
38196906		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14)	(16)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(14)	(16)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(13)	(16)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(13)	(16)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(13)	(16)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	14	16
Разом	2550	14	16

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2100000	2100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2100000	2100000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,00619)	(0,00762)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,00619)	(0,00762)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ігнатюк Геннадій

Головний бухгалтер

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Верден"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
38196906		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2015** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9	12
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8)	(12)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3260	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3270	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-

Керівник _____

Ігнатович Геннадій _____

Головний бухгалтер _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(13)	-	-	(13)
Залишок на кінець року	4300	100 000	-	-	-	(113)	(97 900)	-	1 987

Керівник

Ігнатович Геннадій

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРДЕН» (скорочена назва ПАТ «Верден») зареєстроване Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією 25.04.2012 року згідно з вимогами законодавства України. Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 00057 від 25.06.2012 року. Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300057

Місцезнаходження фонду: 01011, м. Київ, вул. Рибальська, будинок 10, квартира 4, тел. (044) 280-65-66

Предметом діяльності Фонду є провадження виключно діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів інвесторів та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, нерухомість, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів.

Мета діяльності: отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Акціонерів Фонду.

Дата припинення діяльності Фонду: 25.06.2012 року

Управління інвестиційною діяльністю фонду здійснюється ТОВ «КУА «Капітал СМ» згідно з договором на управління активами № УА-02 від 28.11.2014 р.

Характеристика компанії з управління активами:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» (далі - Компанія)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «Капітал СМ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36013061

Місцезнаходження: 36020, м. Полтава, вул. Комсомольська, буд. 36, оф. 204

Строк дії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): з 02.10.2013 необмежений.

Ліцензія серія АЕ № 286792 від 10.01.2014 року.

Відомості про депозитарій:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30370711.

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Нижній Вал, будинок 17/8.

Відомості про депозитарну установу:

Повне найменування: Полтавська філія Товариства з обмеженою відповідальністю «Бул-Спред».

Код за ЄДРПОУ: 37307646.

Місцезнаходження: 36014, м. Полтава, вул. Артема, буд. 13.

Копія ліцензії на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії з 12.10.2013 необмежений. Ліцензія видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Бул-Спред», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30070412, місцезнаходження: 18002, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Слави, б. 11, кв. 4.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансову звітність ПАТ «ВЕРДЕН» за 2015 рік складено згідно з чинними міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність надана в гривні, а всі суми округлені до цілих тисяч гривні. Керівництво вважає гривню валютою, яка найбільш достовірно представляє економічний вплив основних операцій, подій та умов.

Фінансова звітність ПАТ «Верден» затверджена рішенням єдиного акціонера ПАТ «Верден» № 16 від 19.02.2016 року.

Датою переходу ПАТ «ВЕРДЕН» на міжнародні стандарти є 01.01.2012 року згідно з вимогами ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (наказ № 1-1 від 03.01.2012р).

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «Верден» є міжнародні стандарти фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. На протязі 2016 року акціонери Фонду не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

Фінансову звітність складено з дотриманням якісних характеристик доречності, суттєвості та правдивого подання.

При складанні фінансової звітності ПАТ «Верден» прийнята фінансова концепція капіталу. Згідно з цією концепцією, прибуток отримується, тільки якщо фінансова (або грошова) сума чистих активів на кінець періоду перевищує фінансову (або грошову) суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду. Збереження фінансового капіталу вимірюється в номінальних грошових одиницях. Згідно з концепцією збереження фінансового капіталу, за якою капітал визначається в номінальних грошових одиницях, прибуток відображає зростання номінального грошового капіталу за певний період. Отже, збільшення ціни активів, утриманих протягом періоду, концептуально є прибутком.

Основою оцінки, що прийнята для складання фінансової звітності є історична собівартість.

Звіт про рух грошових коштів

Для складання звіту про рух грошових коштів Фондом обрано прямий метод подання.

3.Облікова політика – суттєві облікові судження та облікові оцінки.

При підготовці фінансової звітності Фонд робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

ПАТ «Верден» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків.

Облік за датою розрахунку стосується а) визнання активу на дату його отримання фондом та б) припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли фонд його надає.

Фонд класифікує свої фінансові активи та фінансові зобов'язання згідно з МСБО39, а саме:

Фінансові активи:

1.фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

2.фінансові активи,що утримуються до погашення;

3.позики та дебіторська заборгованість;

4.фінансові активи,доступні до продажу (боргові цінні папери,боргові інструменти).

Фінансові зобов'язання:

1.фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

2.інші фінансові зобов'язання.

Фонд не застосовує облік хеджування.

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

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального органу) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Існування опублікованих цін котирування на

активному ринку є найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Фонд встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Цей метод базується на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який є практично таким самим, аналізі дисконтованих грошових потоків. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

Після первісного визнання фонд оцінює фінансовий актив або за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю.

Амортизована собівартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості інкасації.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

1. актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
2. контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Якщо ці умови не виконуються, фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективної ставки відсотка за винятком фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, фонд застосовує вимоги до зменшення корисності.

Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу ("подія збитку"), і така подія (або події) збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на підставі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на підставі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на підставі групової оцінки.

З метою визначення зменшення корисності Фонд розглядає наступні події:

- а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) надання позикодавцем (з економічних чи юридичних причин, пов'язаних із фінансовими труднощами позичальника) концесії позичальникові, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- г) стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

д) спостережені дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, хоча зменшення ще не можна ідентифікувати з окремими фінансовими активами в групі.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

ПАТ «Верден» здійснює інвестиції у фінансові інструменти, що випускаються іншими підприємствами.

Довгострокові фінансові інвестиції та зобов'язання під час їх первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При цьому застосовується принцип суттєвості, який полягає в тому, що, якщо витрати на операцію не перевищують 1 %, то вони вважаються внутрішньо адміністративними витратами та не збільшують первісну вартість фінансового активу чи зобов'язання.

Вибуття довгострокових інвестицій в результаті їх продажу відображається за реалізаційною вартістю. Різниця між балансовою вартістю та виручкою від продажу інвестицій, за вирахуванням витрат, пов'язаних з реалізацією, визнається у звіті про прибутки і збитки як прибуток (збиток) від продажу.

Оцінкою довгострокових інвестицій, які придбані та утримуються з метою їх продажу, є справедлива вартість або собівартість (якщо справедливу вартість визначити неможливо).

Фінансові інвестиції в цінні папери, які є інструментом капіталу (акції, корпоративні права) ПАТ «Верден» відображає в балансі за нижчою з двох оцінок - собівартістю або справедливою (ринковою) вартістю (якщо частка інвестора в капіталі складає до 20 %).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на рахунках в банках.

Позики та дебіторська заборгованість

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу з урахуванням принципу суттєвості, який описано вище.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Щодо фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість, Фонд не розкриває інформацію про справедливу вартість, вважаючи, що балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості.

Припинення визнання фінансових активів

Фонд припиняє визнання фінансового активу, коли:

1. строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується ;
2. він передає фінансовий актив з одночасною передачею всіх ризиків і винагород від володіння фінансовим активом.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Фонд вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані не грошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку.

Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за

угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній підставі протягом строку оренди.

Статутний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду згідно зі Статутом Фонду: 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Акція Фонду є іменним цінним папером, який випущено в бездокументарній формі. Розміщення акцій Фонду здійснюється Компанією. Акції Фонду розміщуються серед осіб, визначених в проспекті емісії(приватне розміщення) виключно за грошові кошти. Зберігач активів, депозитарна установа, аудитор (аудиторська фірма), депозитарій, незалежний оцінювач майна з якими укладені договори на обслуговування Фонду, а також їх пов'язані особи не мають права придбавати акції Фонду. Особи, що бажають придбати акції Фонду (далі - Покупці), подають заявки на придбання акцій. Заявки на придбання акцій подаються за місцезнаходженням Компанії. Заявки на придбання акцій подаються за формою, встановленою нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність ІСІ. У прийомі заявок на придбання акцій може бути відмовлено у випадках, передбачених чинним законодавством України. Заявки на придбання акцій Фонду не відкликаються. Учасником Фонду можуть бути юридичні та фізичні особи, які є власниками акцій цього Фонду. Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання акцій Фонду в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014 року.

Оплата акцій Фонду здійснюється тільки грошовими коштами. Оплата акцій Фонду в розстрочку не дозволяється. Особа, яка придбає акції у Фонду, зобов'язана оплатити такі цінні папери у строк не пізніше трьох робочих днів з дня укладення договору про придбання акцій Фонду.

Строк між сплатою інвестором коштів відповідно до заявки на придбання акцій Фонду та днем виконання Фондом всіх дій, необхідних і достатніх для списання (переказу), зарахування прав на цінні папери інституту спільного інвестування на користь інвестора, не повинен перевищувати семи робочих днів.

Акції фонду класифікуються як інструменти власного капіталу згідно з МСБО 32.

Порядок розподілу прибутку.

Сума прибутку Фонду, отриманого від здійснення діяльності зі спільного інвестування, за виключенням винагороди компанії з управління активами Фонду та витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, розподіляється між акціонерами Фонду у вигляді дивідендів пропорційно кількості належних їм акцій Фонду або спрямовується на збільшення активів Фонду. Право на отримання частини прибутку (дивідендів) мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на одну акцію визначається Загальними зборами учасників Фонду, строк та порядок виплати дивідендів визначаються Наглядовою радою Фонду

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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 виплати.

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

Оподаткування

Згідно з вимогами законодавства України суми коштів спільного інвестування, а саме коштів, залучених від інвесторів інститутів спільного інвестування, доходи від проведення операцій з активами таких інститутів та доходи, нараховані за активами зазначених інститутів не враховуються для визначення об'єктом оподаткування податком на прибуток. Таким чином, в звітності Фонду не надається інформація щодо податку на прибуток та відстрочені податкові активи та зобов'язання.

На думку керівництва Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

4.Інформація за сегментами

Для цілей управління Фонд складається з одного основного операційного сегменту, який здійснює інвестиції за напрямками інвестиційної діяльності. Активи Фонду призначені для

інвестування за наступними напрямками: цінні папери, визначені Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, банківські депозити, нерухоме майно, корпоративні права, виражені в інших ніж цінні папери формах, а також в інші активи, інвестування в які не заборонено чинним законодавством.

Всі види діяльності Фонду є взаємопов'язаними, і кожен вид діяльності залежить від інших. Відповідно, всі істотні операційні рішення засновані на аналізі Фонду як єдиного сегменту. Фінансові результати даного сегменту аналогічні представленим у фінансовій звітності фонду в цілому.

5. Фінансові інвестиції в звітності Фонду

Станом на звітну дату Фонд не має фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

ПАТ «Верден» має частки участі в інших суб'єктах господарювання, перелік яких наведено в табл.2.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний інвестиційний фонд бере участь
Табл.2

№ з/п	Код за ЄДРПОУ	Повне найменування юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	4	5	6	7
1.	37143333	Товариство з обмеженою відповідальністю «999»	01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182	0,0067%
2	38451420	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія «Вайт Хауз»	01011, м. Київ, вулиця Панаса Мирного, будинок 16/13	0,1%

При визначенні характеру цих часток було зроблено наступні важливі судження та припущення, а саме:

ПАТ «Верден» не контролює та не має істотного впливу на інші суб'єкти господарювання.

В зв'язку з передачею в 2014 році глобальних сертифікатів цінних паперів Емітентів від ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (до 02.04.2013 року мало найменування ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів») до ПАТ «Національний депозитарій України» та виникнення боргів за невиконаними зобов'язаннями щодо надання послуг, подальшою відмовою Розрахункового центру повернути авансові платежі, сплачені за відповідними договорами про обслуговування емісії цінних паперів та неврахування залишків авансових платежів в якості оплати депозитарних послуг, що надаються його правонаступником - ПАТ «Національний депозитарій України» (листи №1627 від 10.12.2014 року та «109/09 від 17.01.2015 року) ПАТ «ВЕРДЕН» визнав сумнівною заборгованість ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» перед фондом, активами яких управляє Компанія з управління активами «Капітал СМ», сплачену як авансові внески за надані послуги, в розмірі 249,14 грн. та створив резерв в розмірі 249,14 грн. (100% заборгованості).

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

6. Інформація щодо пов'язаних сторін

Розкриття інформації про пов'язанні сторони

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

- суб'єкти господарювання, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- фізичні особи, що контролюють Фонд, здійснюють спільний контроль над ним або мають суттєвий вплив на Фонд;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Табл.3

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – пов'язаної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків - пов'язаної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду, %
Акціонер	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «999»	37143333	01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182	100 %

Компанія з управління активами Фонду ТОВ «КУА «Капітал СМ»

Згідно з умовами договору №УА -02 від 28.11.2014р. ТОВ «КУА «Капітал СМ»

отримує винагороду за надані послуги. Винагорода Компанії з управління активами сплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Сума винагороди розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісячно за рахунок активів Фонду.

Остаточний розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахований у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, щомісячно затверджується на засіданні Наглядової ради Фонду.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії з управління активами здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії з управління активами за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

Загальна сума винагороди за 2015 рік склала 1200,00 грн., що складає 0,060202% від середньорічної вартості чистих активів Фонду.

При цьому сума кредиторської заборгованості за надані послуги з управління активами станом на 31.12.2015 року складає 200,00 грн.

Інформація щодо залишків заборгованості на звітну дату між Фондом та пов'язаними з ним сторонами наведена в табл.4

Табл.4

Найменування (ПІБ) пов'язаної особи	Вид заборгованості	Залишок заборгованості, грн.	Термін погашення
ТОВ «999»	Дебіторська заборгованість за проданий вексель	1349770,00	31.12.2016
ТОВ «999»	Дебіторська заборгованість за наданою позикою	650055,21	31.12.2016

Фонд не має безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних осіб.

7.Економічне середовище

Фонд здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно із строками погашення.

Керівництво Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8. Політика управління фінансовими ризиками

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Фонд укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ризик ліквідності

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

Управління капіталом

Фонд здійснює заходи з управлінням капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу на щорічній підставі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Директор ТОВ «КУА «Капітал СМ»

Омельяненко Ю.В.