

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ»,

активи якого перебувають в управлінні ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ

20 березня 2017 р.

АДРЕСОВАНО:

Загальним зборам Акціонерів та Наглядовій раді
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КАСКАД-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (далі за текстом ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» або Фонд) за 2016 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також суттєвих положень облікової політики та іншу пояснювальну інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

"ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ"

Вступний параграф

Основні відомості про ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ»:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	35676886
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата державної реєстрації	09.01.2008
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення Фонду до ЄДРІСІ № 1135-1 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ «18» липня 2008 року; Дата видачі Свідоцтва «02» лютого 2011 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1321135
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 (п'ятдесят) років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ
Місцезнаходження	Україна, 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 115-А

Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	22968535
Види діяльності за КВЕД-2010	66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	Україна, 01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 115-А, к. 407
Дата державної реєстрації	02.08.1995
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ, №580033, дата видачі – 30.11.2011, строк дії ліцензії: з 03.12.2011 – необмежений.

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів.

Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності, а саме Законами України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні Товариства», «Про інститути спільного інвестування».

Аудиторський висновок складено у відповідності до «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 за № 1119/23651.

В ході аудиторської перевірки аудитор використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.), так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-аналітичні, узагальнення результатів аудиту). Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також була здійснена оцінка відповідності принципів обліку, що застосовувались, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Аудитором було проведено перевірку повного пакету річної фінансової звітності ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 р.;
- Звіту про власний капітал за 2016 р.
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 р., які включають в себе стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності.

Основою надання фінансової звітності ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Вважаємо, що застосовна концептуальна основа фінансової звітності Фонду за 2016 рік - є концептуальною основою загального призначення (достовірного подання). Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, обмежень обсягу роботи аудитора не було. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно–позитивної думки

Станом на 31 грудня 2016 року Фонд мав інвестиції у капітал українських товариств на загальну суму 313 251 тис. грн., які обліковуються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових інвестицій оцінена Фондом на підставі показників фінансової звітності даних товариств не за останній звітний період та не переглядалась на підставі фінансової звітності товариств за 2016 рік, у зв'язку з неможливістю отримати її від Товариств. Тому, у разі перегляду облікової вартості фінансових інвестицій на підставі фінансової звітності товариств за 2016 рік, мали б місце коригування справедливої вартості, вплив яких мав би відображення на вартості активів Фонду, розмірі власного капіталу, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2016 року та розмірі чистого прибутку Фонду за 2016 рік.

На звітну дату в портфелі цінних паперів Фонду наявні акції, обіг яких призупинено, на загальну суму 102 176 тис. грн. Облікова політика Фонду та норми МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” (п.59) відносять даний факт до об'єктивної ознаки зменшення корисності фінансового активу. Фондом не здійснено перегляд облікової вартості вказаного фінансового активу. Частина акцій на суму 1 301 тис. грн оцінена на підставі показників фінансової звітності емітента за 9 місяців 2016 року, інша частина, в сумі 100 875 тис. грн., відображена в звітності за історичною вартістю.

Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року модифіковано відповідним чином.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Фонду станом на 31.12.2016, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

У відповідності до «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 за № 1119/23651, даний розділ надає опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо окремо визначених аспектів фінансової звітності ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ».

Розкриття інформації щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу

Відповідно до Статуту ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» (остання редакція затверджена рішенням Загальних зборів акціонерів, Протокол №12 від 28.07.2014), зареєстрований капітал становить 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень, поділений на 300 000 (триста тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок за 1 (одну) акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, який поділено на 10 000 (десять тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок за 1 (одну) акцію. Акції випущено у бездокументарній формі. Розмір статутного капіталу ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» відповідає установчим документам. Початковий статутний капітал Фонду сформовано в повному обсязі грошовими коштами.

Станом на 31.12.2016 сума неоплаченого капіталу ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» становила 283 311 тис. грн. Сума сплаченої частини зареєстрованого капіталу становила 242 714 тис. грн. Сплачена частина включає в себе оплату номінальної вартості розміщених акцій в сумі 16 689 тис. грн. та суму перевищення вартості реалізації над їх номінальною вартістю в розмірі 226 025 тис. грн., яка віднесена до складу додатково капіталу (емісійний дохід). На звітну дату розмір вилученого капіталу становить 54 328 тис. грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Фонду

Загальна вартість активів ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 становить **1 209 395 тис. грн.** проти **791 670 тис. грн.** на початок звітного періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2015 роком не відбулося. Збільшення вартості активів станом на 31.12.2016 у порівнянні з 2015 роком на загальну суму 417 725 тис. грн. відбулося здебільшого за рахунок придбання поточних фінансових інвестицій, перегляду їх справедливої вартості та зростання обсягу грошових коштів Фонду. Переважна частка активів (91 відсоток) зосереджена в складі оборотних.

Необоротні активи Фонду станом на 31.12.2016 представлені виключно у вигляді фінансових активів, доступних для продажу, що представлені простими іменними акціями та інвестиціями у капітал українських товариств, які обліковуються за справедливою вартістю відповідно до МСБО 39, загальною сумою 109 650 тис. грн.

Оборотні активи ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 представлені у вигляді:

- дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 11 593 тис. грн. (або 1,06 % вартості оборотних активів);
- іншої поточної дебіторської заборгованості в розмірі 68 986 тис. грн. (або 6,27 % вартості оборотних активів);
- поточних фінансових інвестицій вартістю 721 093 тис. грн. (або 65,57 % вартості оборотних активів);
- грошових коштів на суму 298 073 тис. грн. (або 27,1 % вартості оборотних активів)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на загальну суму 11 593 тис. грн. складається із заборгованості за нарахованим, але не оплаченим на звітну дату

відсотковим доходом по утримуваним Фондом облігаціях і за розміщеними, на короткостроковій основі, депозитами.

Інша поточна дебіторська заборгованість, що становить 68 986 тис. грн. здебільшого є заборгованістю перед Фондом за договорами купівлі-продажу часток у капіталі українських товариств.

Поточні фінансові інвестиції Фонду класифіковані Фондом як фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та складають 721 093 тис. грн.. 36,77 % поточних фінансових інвестицій представлені у вигляді іменних відсоткових звичайних облігацій ТОВ «ХФК «БЮКОН», які Фонд утримує з метою їх подальшого продажу та вартість яких станом на 31.12.2016 становить 265 135 тис. грн..

Грошові кошти Фонду представлені у вигляді грошових коштів на поточних рахунках в національній та іноземній валюті, а також короткострокових депозитних банківських рахунках в національній та іноземній валюті. Відображаються за номіналом та у загальному розмірі становлять 298 073 тис. грн.

Зобов'язання Фонду станом на 31.12.2016 становлять **157 069 тис. грн.**, що складає 14,93% вартості власного капіталу Фонду. Довгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні.

Поточні зобов'язання складають:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що на звітну дату становить 87 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання на суму 156 982 тис. грн.

Суттєвих змін у складі зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім звітним періодом, не відбулось.

За результатами перевірки, за винятком зауважень, що наведені вище, Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Загальний обсяг доходу, отриманий Фондом протягом 2016 року за всіма напрямками діяльності, складає 555 119 тис. грн. та представлений наступним чином:

- дохід від реалізації інвестицій у корпоративні права українських товариств та цінних паперів, складає 177 285 тис. грн.;
- дохід, сформований за результатами перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій, становить 233 919 тис. грн.;
- інші операційні доходи в сумі 19 447 тис. грн. представлені у вигляді доходу від переоцінки іноземної валюти, яку Фонд утримує на депозитних та поточних рахунках;
- інші фінансові доходи Фонду складаються з нарахованих відсоткових доходів по утримуваним Фондом облігаціях і за розміщеними, на короткостроковій основі, депозитами на загальну суму 71 493 тис. грн. та доходу за нарахованими дивідендами по цінних паперах на суму 52 973 тис. грн.;

- дохід від списання кредиторської заборгованості становить 2 тис. грн.

Облік доходу та його визнання ведеться відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Витрати Фонду протягом 2016 року склали 239 747 тис. грн. в тому числі, собівартість реалізованих фінансових інвестицій склала 174 906 тис. грн., адміністративні витрати у сумі 1 197 тис. грн., інші операційні витрати в розмірі 10 633 тис. грн., з яких 10 570 тис. грн. утворено в результаті зміни курсу іноземної валюти та інші витрати у вигляді уцінки фінансових інвестицій на суму 53 011 тис. грн.

За 2016 звітний рік ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» отримало чистий прибуток у розмірі 315 372 тис. грн. Зростання результатів діяльності сталося здебільшого за рахунок збільшення обсягу доходу за реалізованими фінансовими інвестиціями та за нарахованими дивідендами, а також доходу від перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій.

Інша інформація

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі – ІСІ)

ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» визначає вартість чистих активів з дотриманням вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ. А саме, у відповідності до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 за № 1336 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Аудитором не встановлено порушення ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» вимог законодавства, що висуваються до складу та структури активів, які перебувають у портфелі Фонду, а саме до складу та структури активів закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду. Станом на 31.12.2016 склад та структура активів ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» повністю відповідають вимогам розділу V «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 за № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства. Сума витрат, понесена Фондом у 2016 році та яка відшкодована за рахунок його активів відповідає вимогам розділу 6 Регламенту ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» (затверджено рішенням Наглядової ради Фонду, протокол №28 від 04.08.2014) та «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13.08.2013 за № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 3 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2016 року розмір активів Фонду складає 1 209 395 тис. грн., що відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом, а саме, вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Ведення бухгалтерського обліку результатів діяльності та складання фінансової звітності Фонду згідно з вимогами чинного законодавства та Договору про управління активами №3-08/КУА від 04.08.2014 р. покладено на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ

ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ». Система внутрішнього аудиту (контролю) Фонду функціонує відповідно до впровадженого Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів КУА 29 липня 2014 року (протокол № 25) та є такою, що задовольняє на належному рівні потребу в складанні фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Формування органів корпоративного управління ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними Зборами Акціонерів. Вищим органом управління Фонду є Загальні збори. Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду. Утворення інших органів управління Фондом забороняється. В цілому, стан корпоративного управління ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Допоміжна інформація

Інформація щодо пов'язаних осіб ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ»

Інформацію про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені нами у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено нижче:

I. Учасники Фонду та їх частка:

- Хомутиннік Віталій Юрійович (ІНН: 2797508376) – 98,09 %;
- Хомутиннік Юрій Юрійович (ІНН: 3054716236) - 1,91 %.

II. Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Фонду:

<i>№ n/n</i>	<i>Найменування Товариства</i>	<i>Код за ЄДРПОУ Товариства</i>	<i>Частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства</i>
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕВЕЛОПЕРСЬКА КОМПАНІЯ «КАСКАД»	39451835	62,56 %
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРСПЕЦЬПОСТАВКА»	30072802	100 %
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСКАДАГРО»	36613565	61 %
4	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНО-ДЕВЕЛОПЕРСЬКА КОМПАНІЯ «КАСКАД»	35530902	61 %
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРОПТ-ПРЕМІУМ»	33815694	51 %
6	Товариство з обмеженою відповідальністю Телерадіоорганізація «ГАРМОНІЯ»	25532956	50 %
7	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аркамед»	33741408	50 %
8	Товариство з обмеженою відповідальністю «МИКОЛАЇВХЛІБ»	37773297	50 %

9	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮСТИНА-ГРУП»	35160018	50 %
10	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМ-ЗАХІД»	37741380	72,9 %
11	Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ»	13506862	100 %
12	Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТОЗАЛІЗНИЧ ПОСТАЧСЕРВІС»	33546004	100 %
13	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРГАЗ ІНВЕСТ»	40001476	50 %
14	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ПАРАСОЛЬ»	32717175	89,99 %

III. Директор КУА: Бондаренко Олександр Вікторович

IV. Прямі родичі: Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та директора КУА, але суттєвих операцій Фонду з ними не виявлено.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, зокрема при перевірці документів на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, та за результатами звернення із запитом до управлінського персоналу щодо характеру таких операцій та можливої участі пов'язаних сторін, Аудитор дійшов висновку, що відносини ПАТ ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не були виявлені.

Розкриття інформації щодо подій після дати балансу

Нами не виявлено фактів про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись.

Розкриття інформації про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Відповідно до п. 3 глави 2 розділу ІХ «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (далі – Положення) КУА здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

Управління ризиками портфелю Фонду КУА здійснює на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється КУА на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду. Розрахунок зазначеного показника здійснюється щокварталу. Показник відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду знаходиться в межах оптимального значення, встановленого для ІСІ закритого типу пунктом 7 глави 2 розділу ІХ Положення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р.

Код ЄДРПОУ: 36852079.

- Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010. Рішенням АПУ від 14.07.2010 №219/3, яке чинне до 28.05.2020.
- Свідоцтво НКЦПФР серії П 000262 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 16.01.2015 по 28.05.2020.
- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, №0150 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії Свідоцтва з 26 лютого 2015 року по 28 травня 2020 року;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0485, видане згідно з рішенням АПУ №300/4 від 25.09.2014 р..

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям проведення обов'язкового аудиту.

Перевірка проводилась аудитором – Сапсай Світланою Хомідівною, сертифікат аудитора № 007375, виданий АПУ 28.07.2016, рішенням АПУ № 327/2 від 28.07.2016, термін дії до 28.07.2021.

Місцезнаходження: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги,65, корпус Б, офіс 357, тел.(044) 223-78-10, (067) 233-93-14, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» <http://afvip.kiev.ua>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту № 59/2015-АП від 30 грудня 2015 р.

Період аудиту з «11» січня 2017 року по «20» березня 2017 року.

Генеральний Директор _____ **Т.В.Сидорчук**
(Сертифікат аудитора № 006567 , виданий рішенням Аудиторської Палати України від 23 квітня 2009 р. № 201/2).

Дата складання аудиторського висновку «20» березня 2017 року.