

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Керівництву ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Фонд), активи якого знаходяться в управлінні ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка довгострокових фінансових інвестицій (код рядка 1035), 1 248 929 тис. грн.	
Дивіться Примітку 3.3.4. щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 4.2., 4.3., 4.4., 5, 6.2.	
В складі довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року обліковуються корпоративні права та облигації дев'яти господарських товариств та цінні папери (акції) чотирьох акціонерних товариств, що становить 94% загальних активів Фонду. Зазначені фінансові інвестиції Фонд не має намірів реалізувати на протязі 12 місяців від дати фінансової звітності. У зв'язку з істотним обсягом цих фінансових інвестицій та невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості фінансових інвестицій, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: - ознайомлення з історією формування довгострокових фінансових інвестицій Фондом; - аналіз суджень управлінського персоналу щодо вхідних даних, використаних у моделі оцінки; - оцінка прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій; - перевірка на наявність ознак можливого знецінення довгострокових фінансових інвестицій, зокрема щодо порушення справи про банкрутство господарських та акціонерних товариств, аналіз їх звітності на предмет доходності (прибутковості); - оцінка належного розкриття у фінансовій звітності інформації щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій.

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

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 2020 року

<p>вартості, тобто таких що не мають котирувань і не є спостережуваними, це питання є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Крім того, ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках 3.3.4. та 4.2., 4.3., 4.4., 5, 6.2. Прийнятність поточних оцінок керівництва Фонду щодо довгострокових фінансових інвестицій при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.</p>
---	--

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада Фонду несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію.

Інформація про узгодженість звіту про управління, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ», віднесено до мікро підприємства. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ»;

Код за ЄДРПОУ: 35676886;

Вид 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:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

02 лютого 2008 року; № 1135-1;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 1321135

Строк діяльності інвестиційного фонду: 50 (п'ятдесят) років з дати внесення фонду до ЄДРІСІ,
дата внесення до ЄДРІСІ: 18 липня 2008 року

Місцезнаходження: Україна, 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 115-А.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»;

Код за ЄДРПОУ: 22968535;

Вид діяльності за КВЕД:

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

Місцезнаходження: Україна, 01135, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 75, офіс 155;

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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 від 11.06.2013 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Фонду. Облікова Політика встановлена відповідно до МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Стислий виклад облікової політики Фонду розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було. Фактів змін протягом 2020 року залишків у балансі (звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2020р. не виявлено.

Протягом 2020 року активи корпоративного інвестиційного фонду ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» знаходились в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (Ліцензія НКЦПРФ на здійснення діяльності з управління активами №580033 від 30.11.2011р.; Строк дії з 03.12.2011 до - необмежений) за договором № 3-08/КУА від 04 серпня 2014 року затвердженим Загальними зборами акціонерів (протокол №13 від 04 серпня.2014р.).

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2020 року становить 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 300 000 (триста тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ».

Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал Фонду змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

1. Установчими зборами Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Протокол № 1 від 19.11.2007р.) було затверджено рішення про створення Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Каскад-Інвест» із початковим статутним капіталом в розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок. грн. та затверджено Статут Фонду.

ВАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» було зареєстровано в ЄДРПОУ 09 січня 2008 року за номером запису 1 074 102 0000 028402.

Початковий статутний капітал поділено на 10 000,00 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Відкритому акціонерному товариству «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ» Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю

1 000,00 грн.; простих іменних 10 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 1192; дата реєстрації 23.05.2008 року.

Засновник набув акції шляхом закритого (приватного) розміщення. Засновник Фонду громадянин України Хомутиннік Юрій Юрійович.

Інформація про сплату початкового статутного капіталу наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

Дата оплати	Засновник	Документ	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
30.11.2007	Хомутиннік Юрій Юрійович.	Банківська виписка з особового рахунку № 265050442700 за 30.11.2007 року; АБ «БРОКБІЗНЕСБАНК»; МФО 300249	5 000 000	5 000 000,00	50,0
11.12.2007	Хомутиннік Юрій Юрійович.	Банківська виписка з особового рахунку № 265050442700 за 11.12.2007 року; АБ «БРОКБІЗНЕСБАНК»; МФО 300249	5 000 000	5 000 000,00	50,0
Разом сплаченого початкового статутного капіталу			10 000,00	10 000 000,00	100,00

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

2. Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Протокол № 2 від 13.10.2008 року) було затверджено рішення про збільшення на 300 000,00 грн. статутного капіталу Фонду шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 300,00 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 300 000,00 грн. Випуск акцій здійснюється шляхом їх закритого (приватного) розміщення серед акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ».

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 09.12.2008 року. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду Статутний капітал становить 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, поділений на 10 300,00 акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 23.05.2008 року № 1192, що видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Інформація про сплату додаткового статутного капіталу (первинне розміщення акцій) наведена в таблиці 2.

Таблиця 2

Дата оплати	Акціонер	Документ	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
12.03.2009	Хомутиннік Юрій Юрійович.	Банківська виписка з особового рахунку № 265050442700 за 12.03.2009 року; АБ «БРОКБІЗНЕСБАНК»;	300	300 000,00	50,0

	МФО 300249			
Разом сплаченого додаткового статутного капіталу		300	300 000,00	100,00

Таким чином, станом на 12 березня 2009 року Статутний капітал ВАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» оцінений в сумі 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 10 300,00 (десять тисяч триста) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень кожна. Статутний капітал ВАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» повністю сплачений.

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі Фонду на 12 березня 2009 року, наведений в таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Акціонер	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Хомутиннік Юрій Юрійович.	100,0	10 300	10 300 000,00
Разом		100,00	10 300	10 300 000,00

Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Протокол № 4 від 22.03.2010 року) прийнято рішення про перейменування Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КАСКАД-ІНВЕСТ» у ПУБІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI. Було затверджено Нову редакцію Статуту Фонду у зв'язку із перейменуванням Фонду та необхідністю приведення Статуту у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 15.06.2010 року.

Загальними зборами акціонерів ПУБІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Протокол № 6 від 01.12.2010 року) прийнято рішення про затвердження нової редакції Статуту Фонду. Внесені зміни до Статуту Фонду не стосувалися розміру статутного капіталу, а були внесені до Статуту з метою його приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України про інститути спільного інвестування.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 09.12.2010 року.

На протязі 2011 року розмір статутного капіталу Фонду не змінювався.

Таким чином, станом на 31 грудня 2011 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Фонду складає 10 300 000,00 (десять мільйонів триста тисяч) гривень, поділений на 10 300,00 акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію.

Статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства. Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2011 року відсутній

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Наведена вище інформація щодо формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2011 року підтверджена аудиторським висновком (звіт незалежного аудитора) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» від 06 березня 2012 року. (Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року № 222/3 свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року та Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 134 від 22.02.2007 року (Серія АБ номер бланка № 000119) свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року).

На протязі 2012, 2013 років розмір статутного капіталу Фонду не змінювався, що підтверджено аудиторськими висновками (звіти незалежного аудитора) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» від 15 квітня 2013 року, від 18 березня 2014 року відповідно.

3. Загальними зборами акціонерів ПУБІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (Протокол № 12 від 28.07.2014 року) було затверджено рішення про збільшення статутного капіталу Фонду на 289 700 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 289 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 289 700 000,00 (двісті вісімдесят дев'ять мільйонів сімсот тисяч) гривень.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту для забезпечення діяльності Фонду створюється Статутний капітал у розмірі 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень, поділений на 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, який поділено на 10 000,00 акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 31.07.2014 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПУБІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 000,00 грн.; простих іменних 300 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00658; дата реєстрації 29.09.2014 року.

На протязі 2014 року було розміщено 6 389 штук акцій за ціною 232 413 703,20 грн. Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну вартість в розмірі 226 024 703, 20 грн., віднесена до складу додаткового капіталу.

Також на протязі 2014 року було здійснено викуп 1 661 штук акцій за ціною 64 987 555,16 грн. та їх повторне розміщення за ціною 64 618 883,96 грн.

Сума, на яку вартість розміщених за рахунок викуплених акцій перевищувала їх балансову вартість, в розмірі 368 671,20 грн. віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку.

Отже, станом на 31 грудня 2014 року, зареєстрований Статутний капітал Фонду складає 300 000 000,00 гривень, поділений на 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, який поділено на 10 000,00 акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2014 року становить 283 311 тис. грн.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація щодо формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2014 року підтверджена аудиторським висновком (звіт незалежного аудитора) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» від 18 березня 2015 року.

На протязі 2015, 2016, 2017 та 2018 років розмір статутного капіталу Фонду не змінювався, що підтверджено аудиторськими висновками (звіти незалежного аудитора) ТОВ «Аудиторська фірма «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ» від 18 березня 2016 року, від 20 березня 2017 року, від 25 березня 2019 року відповідно.

Протягом 2019 та 2020 років розмір статутного капіталу Фонду не змінювався.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований Статутний капітал Фонду складає 300 000 000,00 гривень, поділений на 300 000 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень за 1 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 грудня 2020 року статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» не повністю сплачений.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року становить 283 311 тис. грн.

Сума сплаченої частини зареєстрованого капіталу становить 15 689 тис. грн.

Розмір вилученого капіталу становить 54 328 тис. грн. (номінальна вартість вилученого капіталу 1 000 тис. грн.).

Сума перевищення вартості реалізації акцій над їх номінальною вартістю становить 226 025 тис. грн. та віднесена до складу додатково капіталу (емісійний дохід).

На думку аудиторів, порядок формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Необоротні активи

В складі необоротних активів Фонд обліковує:

інвестиційна нерухомість балансовою вартістю 16 361 тис. грн.;

довгострокові фінансові інвестиції в сумі 1 248 929 тис. грн. (94% активів);

довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 44 845 тис. грн. (3,4% активів).

Інвестиційна нерухомість

Визнання та оцінка, бухгалтерський облік об'єктів інвестиційної нерухомості проводиться за МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

До складу інвестиційної нерухомості віднесені три об'єкти: квартира вартістю 15 492,6 тис. грн. та два машиністця вартістю 378,7 тис. грн. та 489,9 тис. грн. відповідно. На протязі року, що закінчився 31.12.2020р., об'єкти інвестиційної нерухомості в оренду не надавалися.

При первісному визнанні зазначена нерухомість оцінена за собівартістю. Після первісного визнання, відповідно до облікової політики Фонду, інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю, яка визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Станом на звітну дату справедлива вартість вищезазначеної нерухомості не переглядалася, а на 31.12.2018 року була переглянута із залученням незалежного оцінювача.

Довгострокові фінансові інвестиції

Вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року, відображена у фінансовій звітності в сумі 1 248 929 тис. грн. У складі довгострокових фінансових інвестицій Фонду на 31 грудня 2020 року обліковуються частки восьми господарських товариств та цінні папери п'яти вітчизняних підприємств – акції та облігації, які відносяться до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Переоцінка цих фінансових інвестицій за справедливою вартістю, відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», станом на 31 грудня 2020 року проведена. Результати переоцінки відображені у фінансовій звітності Фонду.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року в сумі 44 845 тис. грн. складається із заборгованості за договорами купівлі-продажу корпоративних прав, строком погашення якої визначено 28 січня 2025 року. Після первісного визнання Фонд обліковує довгострокову дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка за вирахуванням суми резерву очікуваних кредитних збитків. При первісному визнанні різницю між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю було віднесено на збиток з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення з віднесенням на доходи.

Оборотні активи

В складі оборотних активів Фонд обліковує:

дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 7 020 тис. грн. (0,5% активів);

грошові кошти в сумі 12 272 тис. грн. (0,9 % активів).

Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумі 7 020 тис. грн. включає відсотковий дохід за облігаціями.

Зазначену поточну дебіторську заборгованість Фонд оцінює за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим. За оцінкою керівництва, кредитний ризик за дебіторською заборгованістю з нарахованих доходів оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в декількох банках в національній та іноземній валюті на 31 грудня 2020 року складає 12 272 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Банки не визнано НБУ неплатоспроможними і не включено до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо них не об'явлено.

Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2021 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

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

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2020 року активи Фонду зменшилися на 96 350 тис. грн., в основному, за рахунок погашення іншої поточної дебіторської заборгованості та реалізації поточних фінансових інвестицій.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів ФОНДУ подана у фінансовій звітності достовірно та повно, та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року у Фонді обліковуються лише поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 231 тис. грн., заборгованість за розрахунками з бюджетом – 5 тис. грн.

Суттєвих змін зобов'язань протягом 2020 року не відбувалось.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Фонду подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Фонду є прибуток. Прибутком Фонду, після покриття матеріальних та прірівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Фонд в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» частина чистого прибутку від діяльності Фонду може направлятися на виплату дивідендів акціонерам в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Протягом 2020 рік частина чистого прибутку від діяльності Фонду не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами діяльності Фонду протягом 2020 року збиток склав 96 369 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

За 2020 рік Фонд отримав збиток на відміну від прибутку попереднього року. Аналіз фінансових результатів Фонду за 2020 рік, порівняно з аналогічним періодом попереднього року, свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір збитку за результатами діяльності 2020 року, є зменшення фінансових доходів від депозитів та інших доходів від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій, а також зростання інших витрат (собівартість реалізованих фінансових інвестицій перевищує дохід від їх реалізації).

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

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

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

- ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (далі Положення №1753).

За результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» за 2020 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2020 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2020 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2020 року, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам установленим Положення 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Станом на 31 грудня 2020 року Фонд не знаходиться на стадії ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» був сплачений засновником в повному обсязі грошовими коштами в сумі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 30 листопада 2007 року (п'ять мільйонів грн.) та 11 грудня 2007 року (п'ять мільйонів грн.) до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що НКЦПФР видане свідоцтво № 1135-1 від 02 лютого 2008 року.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, станом на день реєстрації можна зробити висновок:

- розмір активів ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» станом на день реєстрації відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», в управлінні якого перебувають активи ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» в особі внутрішнього аудитора – Калайди Тетяни Іванівни, яка призначена на посаду 29.11.2013р. (наказ № 82-К від 29.11.2013р.), створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» протокол № 25 від 29 липня 2014 року.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Фонд не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ», активи якого знаходяться в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про:

- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариством.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Допоміжна інформація

Інформація, щодо пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2020 року наведено в таблиці 4

Таблиця 4

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи	Статус пов'язаної особи
1	2	3	4
1	Хомутиннік Віталій Юрійович	-	Акціонер Товариства (частка в статутному капіталі - 98,09%)
2	Хомутиннік Світлана Вікторівна	-	Дружина акціонера Хомутиннік В.Ю.
3	Шахновський Анатолій Євгенович	-	Голова Наглядової ради
4	Хомутиннік Юрій Юрійович	-	Член Наглядової Ради

5	Солоян Анатолій Манвелович	-	Член Наглядової Ради
6	ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»	22968535	Компанія з управління активами
7	Бондаренко Олександр Вікторович	-	Директор компанії з управління активами
8	Лисак Олена Володимирівна	-	Головний бухгалтер компанії з управління активами
9	ТОВ «ДЕВЕЛОПЕРСЬКА КОМПАНІЯ «КАСКАД»	39451835	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
11	ТОВ «ІНТЕРВЕЙ КАПІТАЛ»	42631828	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
12	ТОВ «МИКОЛАЇВХЛІБ»	37773297	Частка Фонду в статутному капіталі – 50%
13	ТОВ «УКРСПЕЦПОСТАВКА»	30072802	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
14	ТОВ «МАКРО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	42402820	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
15	ТОВ «УКРГАЗІНВЕСТ»	40001476	Частка Фонду в статутному капіталі – 50%
16	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮСТИНА ГРУП»	35160018	Частка Фонду в статутному капіталі – 50%
17	ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	32484843	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
18	ТОВ «ОПКО ФРУТ»	43904591	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
19	ПрАТ «СК «ПАРАСОЛЬ»	32717175	Відсоток володіння акціями 89,9226%
20	ПрАТ «СК «БРОКБІЗНЕС»	20344878	Відсоток володіння акціями 50%
21	ПрАТ «МИКОЛАЇВХЛІБ»	24793778	Відсоток володіння акціями 48,3239%
22	«КАСІК ЛІМІТЕД», компанія що зареєстрована на Кіпрі	-	100% статутного капіталу належить кінцевому бенефіціарному власнику ПАТ «ЗНКІФ «КАСКАД-ІНВЕСТ» Хомутинніку Віталію Юрійовичу

Аудиторською перевіркою документів ознак 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, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Фонду (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються

для вимірювання та оцінки ризиків діяльності ІСІ.

Основні відомості про аудиторську фірму
Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;
Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за
номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності,
які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської
діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:
Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»,
відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр
аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.
Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Дог. №01-11/19-ГА від 04.12.19р.; додатковий договір №2 від 23.11.2020р.

Дата початку проведення аудиту: 23.11.2020р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 25.03.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

сертифікат серія А № 000760 дата видачі, 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.



Антипенко Лідія Іванівна

Дата складання висновку: 25 березня 2021 року.

Місце видачі: м. Київ.