|  |
| --- |
| ***Національній комісії,*** ***що здійснює державне регулювання*** ***у сфері ринків фінансових послуг******Раді Відкритого пенсійного фонду «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»*** ***Адміністратору*** ***Відкритого пенсійного фонду «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»***  |

**Аудиторський висновок**

**(ЗВІТ незалежних аудиторів)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ**

**«ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року**

1. **Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**
	1. *Основні відомості*

|  |  |
| --- | --- |
| *Повне найменування Фонду* | Відкритий пенсійний фонд «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» |
| *Скорочене найменування* | ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» |
| *Вид недержавного пенсійного фонду* | Відкритий  |
| *Код за ЄДРПОУ* | 33262460 |
| *Місцезнаходження* | 01030, м. Київ., вул. Чапаєва, буд. 12, офіс 1 |
| *Дані з Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Державної реєстраційної служби України від 10.11.2014* | Номер запису від 31.01.2005 р. 1 072 102 0000 002052 |
| *Дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи* | 05.04.2005 року № 3839 |
| *Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ* | 12101517 |
| *Основний вид діяльності за КВЕД* | 65.30. (Недержавне пенсійне забезпечення) |
| *Банківські реквізити* | № 265076969 в ПАТ «УПБ», МФО 300205  |
| *Договір про адміністрування*  | Адміністратор - ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»Договір про адміністрування пенсійного фонду (нова редакція) від 01.04.13 р.  |
| *Договір про управління активами*  | Компанія з управління активами - ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»Договір про управління активами пенсійного фонду (нова редакція) від 01.04.2013 р. |
| *Дані про Зберігача* *ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»* | Публічне акціонерне товариство «Український Професійний Банк», що діє на підставі ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність (діяльність із зберігання активів пенсійних фондів) - серія АЕ № 263489 від 01.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений.Генеральний договір про обслуговування пенсійного фонду зберігачем № 1 укладений 01.04.2013 р. |

Остання редакція Статуту ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» затверджена рішенням засновників 12.03.2014 р (протокол № 7) та зареєстрована Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 14.04.2014 р. (номер запису 1 072 105 0014 002052).

Станом на 31.12.2014 р. засновниками ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» є:

* Публічне акціонерне товариство «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод», місцезнаходження: 03134, Україна, м. Київ, вул. Миру, 17, ідентифікаційний код 23518596;
* Товариство з обмеженою відповідальністю «Гарантія-Реєстр», місцезнаходження: 03134, Україна, м. Київ, вул. Миру, 17, ідентифікаційний код 35756332;
* Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплект», місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 9, кв. 2, ідентифікаційний код 05476925.

**Адміністратором ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» є:**

|  |  |
| --- | --- |
| *Повне найменування* | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» |
| *Скорочена назва* | ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» |
| *Код за ЄДРПОУ* | 33238312 |
| *Місцезнаходження* | 01030, м. Київ, вул. Чапаєва, будинок 12, офіс 4 |
| *Дані з Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Державної реєстраційної служби України від 01.07.2014* | Номер запису від 16.11.2004 р. 1 072 102 0000 001375 |
| *Дата та номер рішення Держфінпослуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ* | Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України серії АА № 32 від 15.01.2009 р., дата прийняття та номер розпорядження про схвалення рішення про видачу свідоцтва: 10.02.05 р. № 3555 |
| *Чисельність працівників на звітну дату, в тому числі кількість працівників, які мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів* | Всього на 31.12.14 р. обліковується  6 працівників.Кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів мають 4 особи. |
| *Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів* | Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серія АБ № 115993, видана Національною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 29.12.2008 р. строк дії ліцензії з 24.04.2008 – безстроковий |

**Компанією з управління активами ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» є:**

|  |  |
| --- | --- |
| *Повне найменування* | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» |
| *Скорочена назва* | ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» |
| *Код за ЄДРПОУ* | 33238312 |
| *Місцезнаходження* | 01030, м. Київ, вул. Чапаєва, будинок 12, офіс 4 |
| *Дата державної реєстрації* | 16.11.2004 р. 1 072 102 0000 001375 |
| *Дата та номер рішення Держфінпослуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ* | Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України серії АА № 32 від 15.01.2009 р., дата прийняття та номер розпорядження про схвалення рішення про видачу свідоцтва: 10.02.05 р. № 3555 |
| *Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами* | Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АВ № 507149 від 29.12.2009 р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 29.12.2009– 29.12.2014;Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ № 294656 від 30.12.2014 р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 30.12.2014– необмежений |

*Відповідальні за фінансово-господарську діяльність Фонду:*

* Директор ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» – *Зелинський Антон Олександрович*, призначений на посаду загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» (протокол № 27 від 01 березня 2011 року та наказ № 133 від 01.03.2011 р.) – з 01 березня 2011 року по теперішній час.
* Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» - *Козаченко Валентина Денисівна* – призначена на посаду наказом № 2-К від 16.11.2004 р. (по теперішній час).
	1. *Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора*

*та членів ради недержавного пенсійного фонду*

Управлінський персонал Адміністратора відповідно до умов Договору про адміністрування пенсійного фонду від 01.04.2013 р. несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) згідно з концептуальною основою спеціального призначення, описаною далі, в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та спеціальної звітності, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Рада ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» здійснює контроль за поточною діяльністю пенсійного фонду і вирішення основних питань його роботи

* 1. *Відповідальність аудитора*

Аудитор відповідає за надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

* 1. *Перелік перевірених фінансових звітів:*
* Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою № 1 станом на 31 грудня 2014 року
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 за 2014 рік
* Звіт про рух грошових коштів за формою № 3 за 2014 рік
* Звіт про власний капітал за формою № 4 за 2014 рік
* Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік

Крім того, проведено огляд спеціальної звітності про діяльність Фонду за формами, встановленими Положенням про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне у сфері ринків фінансових послуг України від 28.01.2014 р. № 238) з метою підготовки аудиторського висновку.

* 1. *Концептуальна основа фінансової звітності*

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, були чинними, і політик, які були прийняті на дату підготовки управлінським персоналом пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014 р.

Фінансова звітність складена з урахуванням вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р., Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 р.

Інформаційною базою для ознайомлення зі змістом облікової політики Фонду є Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, розроблене та затверджене наказом № 251/1 від 01 січня 2013 р. його Компанією-Адміністратором

Протягом 2014 року облікова політика Компанією-Адміністратором не змінювалась. Облікова політика ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІV, Міжнародним стандартам фінансової звітності, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, іншим нормативним актам.

* 1. *Обсяг та процедури аудиторської перевірки*

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією-Адміністратором фінансової звітності Фонду, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності за період 01.01.2014 р. – 31.12.2014 р. проведений вибірковим порядком, тобто до уваги приймались лише суттєві суми.

В ході аудиту не проводився заглиблений аналіз якості ведення податкового обліку, що не виключає виявлення викривлень подальшою податковою перевіркою.

При визначені рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Можливі значення базового показника,** **в тис. грн.** | **Рівень (межа, границя) суттєвості,** **у %** | **Межа** **суттєвої помилки,** **в тис. грн.** |
| 0 – 25 | 5 | 0 – 1,25 |
| 25 – 50 | 4,67 | 1,17 – 2,34 |
| 50 – 100 | 4,37 | 2,19 – 4,37 |
| 100 – 500 | 3,07 | 3,07 – 15,35 |
| 500 – 2 000 | 3,77 | 18,85 – 75,4 |
| 2 000 – 5 000  | 2,27 | 45,4 – 113,5 |
| 5 000 – 10 000 | 2,17 | 108,5 – 217 |
| ***10 000 – 100 000 й вище*** | ***2,0*** | ***200 – 2000 й вище*** |

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.

Отже, станом на 31.12.2014 р. валюта Балансу (Звіту про фінансовий стан) становила 45 368 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 907,4 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 907,4 тис. грн. і вище розглядались як суттєві.

З урахуванням рівня суттєвості перевірки та інших властивих аудиту обмежень, існує ймовірність того, що будь-які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ», що були надані аудитору керівниками та працівниками Компанії-Адміністратора, яка вважається надійною та достовірною.

Бухгалтерський облік Фонду в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Фонду обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають даним синтетичного обліку. Дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Фонду за 2013 рік була здійснена іншим аудитором – ТОВ «Аудиторська група «ГАРАНТІЯ-АУДИТ» - в звіті якого від 28.02.2014 р. (реєстраційний № 24) міститься безумовно-позитивна думка про фінансову звітність Компанії.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення професійної думки.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

* 1. ***виСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ АУДИТОРА***

***Безумовно-позитивна думка***

***Концептуальна основа при складанні фінансових звітів Фонду – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 р. із змінами та доповненнями, й відповідні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що прийняті Комітетом по міжнародних стандартах фінансової звітності (КМСФЗ), та Інтерпретації, що прийняті Комітетом по інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності (КІМСФЗ), а також чинне законодавство України.***

***На думку аудитора, інформація у річних фінансових звітах достовірно відображає фінансовий стан ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» станом на 31.12.2014 року та його фінансові результати на зазначену дату у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.***

1. **Розділ «Додаткова інформація»**

*Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Інформаційного повідомлення щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та складання аудиторських висновків (звітів), які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, при розкритті інформації фінансовими установами, затвердженого Протоколом засідання Комісії від 20 листопада 2012 року N 93*

* 1. ***Характеристика статей фінансової звітності.***

Річна інвентаризація активів та зобов’язань проведена станом на 01.01.2015 р. на підставі наказу № 381 від 30.12.2014 р. Дані інвентаризаційних відомостей звірялись з даними бухгалтерського обліку. Нестач або лишків матеріальних цінностей не виявлено.

* + 1. **активи**

**Необоротні активи**

Необоротні активи Фонду включають:

* інвестиційну нерухомість
* інші фінансові інвестиції

*Інвестиційна нерухомість*

До складу інвестиційної нерухомості Фонду входять власне нежитлове приміщення № 19, м. Ірпінь, вул. Шевченка, 3, яке утримується для надання в операційну оренду з метою отримання орендних платежів.

Інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю на дату оцінки у відповідності до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість».

Загальна вартість інвестиційної нерухомості, що обліковується Фондом станом на 31.12.2014 р., складала 366 тис. грн. (код рядку 1015).

*Фінансові інвестиції*

Загальна сума поточних фінансових інвестицій, що обліковується Фондом станом на 31.12.2014 р., складала 26 376 тис. грн.(код рядку 1035), з них:

* цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано
КМУ – 22 050 тис. грн.;
* облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України – 2 946 тис. грн.
* акції українських емітентів – 1 287 тис. грн.;
* частки і паї в статутні капітали інших підприємств – 93 тис. грн.

Фінансові інвестиції відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за справедливою вартістю, що відповідає МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Переоцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю здійснюється на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 № 339 «Про затвердження Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду» (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.02.2012 р. № 333 зі змінами та доповненнями).

**Оборотні активи**

Оборотні активи представлені:

* дебіторською заборгованістю
* грошовими коштами та їх еквівалентами

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість відображається Фондом з урахуванням вимог МСФО.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2014 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 237 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається з заборгованості:

* поточної дебіторської заборгованості з нарахованих доходів, до складу якої віднесено нарахованих, але не отриманих на дату складання звітності відсотків за депозитними вкладами – 235 тис. грн. (код рядку 1140);
* іншої поточної дебіторської заборгованості, до складу якої віднесено нарахований дохід від оренди інвестиційної нерухомості – 2 тис. грн. (код рядку 1155)

#### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Загальний розмір грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2014 р. дорівнював 18 389 тис. грн. (код рядку 1165), з них:

* на депозитних рахунках в національній валюті – 16 539 тис. грн.;
* на поточному рахунку в національній валюті – 25 тис. грн.
* на депозитних рахунках у банківських металах – 1 825 тис. грн.
	+ 1. **ЗОБОВ’ЯЗАННЯ**

Кредиторська заборгованість відображається Фондом з урахуванням вимог МСФЗ.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2014 р. загальна сума кредиторської заборгованості становить 156 тис. грн. (код рядку 1615), що відповідає даним Балансу, яка складається з поточної :

* заборгованості за послуги з адміністрування – 45 тис. грн.
* заборгованості за послуги з управління активами – 111 тис. грн.
	+ 1. **Доходи**

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Фондом одержано та показано в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) доходи в загальній сумі 26 972 тис. грн., а саме:

* інші операційні доходи (зміна справедливої вартості активу, оренда інвестиційної нерухомості) – 2 526 тис. грн.
* інші фінансові доходи (відсотки по депозиту, купонний дохід, дивіденди) – 5 731 тис. грн.;
* інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від збільшення балансової вартості цінних паперів) – 18 715 тис. грн.

Облік доходів протягом 2014 року здійснювався Фондом в усіх суттєвих аспектах з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

* + 1. **Витрати**

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Фондом понесені та показані в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) витрати в загальній сумі 21 839 тис. грн., а саме:

* адміністративні витрати (витрати на послуги адміністратора, компанії з управління активами, зберігача, аудиторські послуги) – 1 722 тис. грн.;
* інші операційні витрати (витрати від зменшення балансової вартості активу) – 1 615 тис. грн.
* інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, витрати від зменшення балансової вартості цінних паперів) – 18 502 тис. грн.

Облік витрат діяльності протягом 2014 року здійснювався Фондом в усіх суттєвих аспектах з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Винагорода адміністратора*

Розмір тарифів на оплату послуг з адміністрування пенсійного фонду визначено :

* Договором про адміністрування пенсійного фонду від 01.04.2013 р. Розмір тарифу згідно даного договору становив 1,2 % від чистої вартості активів пенсійного фонду в рік, або 0,1 % від чистої вартості активів пенсійного фонду в місяць.

*Розмір винагороди особі, що здійснює управління активами* ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ», визначено Договором про управління активами пенсійного фонду від 01.04.2013 р. як відсоток чистої вартості активів пенсійного фонду, що перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ». Сумарний розмір винагороди, що сплачується за рахунок пенсійних активів Компанії з управління активами, становить 3,0 % від чистої вартості активів за рік, або 0,25 % - на місяць.

*Винагорода зберігача*

Розмір оплати за всі послуги Зберігача (ПАТ «Український Професійний Банк») в 2014 році встановлювались Генеральним договором про обслуговування пенсійного фонду зберігачем № 1 від 01.04.2013 р. у розмірі, що не перевищує 0,5 % від чистої вартості активів Фонду.

Як вбачається, витрати, пов’язані із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення, не перевищують їх граничний розмір, встановлений Розпорядженням/Рішення/| Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку/Національної комісії; що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 04.12.12 р. за № 2541/1746 «Про затвердження Положення про граничний розмір витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення».

* + 1. **Чистий прибуток (непокритий збиток)**

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Фондом отриманий прибуток у розмірі 5 133 тис. грн.

Методика визначення кінцевого результату діяльності в усіх суттєвих аспектах здійснена з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 р.

* 1. ***Вартість чистих активів***

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2014 р. склала 45 212 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів наведений в таблиці нижче:

| **№** | **Найменування статті** | **Код рядка** | **За даними балансу 31.12.13р.** | **За даними балансу на 31.12.14р.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **АКТИВИ** |
|  | Необоротні активи: |  |  |  |
|  | Інвестиційна нерухомість | 1015 | 366 | 366 |
|  | Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції  | 1035  | 15 058 | 26 376 |
|  | Оборотні активи: |  |  |  |
|  | Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів  | 1140  | 279 | 235 |
|  | Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 |  | 2 |
|  | Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті  | 1165 | 16 607 | 18 389 |
|  | ***Активи, всього*** | ***32 310*** | ***45 368*** |
| **2** | **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** |
|  | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 107 | 156 |
|  | ***Зобов'язання, всього*** | ***107*** | ***156*** |
| **3** | **Розрахункова вартість чистих активів (3=1-2)** | **32 203** | **45 212** |

* 1. ***Думка аудитора щодо спеціальної звітності недержавного пенсійного фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року***

Аудиторами виконано перевірку поданої в додатку спеціальної звітності ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» станом на 31 грудня 2014 року. Відповідальність за спеціальну звітність, подану нижче, несе Адміністратор ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» - ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ». Обов’язком аудиторів є надання звіту стосовно відповідності цієї спеціальної звітності вимогам Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.11р. № 674 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне у сфері ринків фінансових послуг України від 28.01.2014 р. № 238).

*Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд*

#### *(Форма НПФ-1)*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає відомості про недержавний пенсійний фонд.

*Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду*

#### *(Форма НПФ-2)*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2014 р.

*Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду*

#### *(Форма НПФ-3)*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2014 р.

*Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду*

*(Форма НПФ-4), Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми (Форма НПФ-5), Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією (Форма НПФ-7) Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (Форма НПФ-10)*

Відповідно до розділу 6 Положення про провадження діяльності з адміністрування недержавного пенсійного фонду № 1660 від 20.07.04 р., із змінами та доповненнями, доступ до системи персоніфікованого обліку повинні мати тільки ті працівники адміністратора, на яких покладено здійснення відповідних функцій, про що повинно бути вказано в посадових інструкціях.

*Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду*

*(Форма НПФ-8)*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду.

*Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду*

*(Форма НПФ-9)*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані виконані угоди, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду.

*Довідка про чисту вартість активів*

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.

***Отже, на думку Аудитора, спеціальна звітність недержавного пенсійного фонду представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах дані про ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» станом на 31 грудня 2014 року, його активи та їх використання, персоніфікований облік та реалізацію пенсійних схем, дані про учасників та виконані договори за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.11р. № 674 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне у сфері ринків фінансових послуг України від 28.01.2014 р. № 238).***

* 1. ***подіЇ після дати балансу***

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії-Адміністратора.

1. **Розділ «Інші елементи»**
	1. *Основні відомості про АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ*

|  |  |
| --- | --- |
| *Повна найменування юридичної особи* | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ» |
| *Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців* | 16463676 |
| *Місцезнаходження*  | 01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27 |
| *Фактичне місцезнаходження*  | 01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27 |
| *Дата державної реєстрації* | 09.11.1993 р. |
| *Свідоцтво АПУ* | Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 04.11.2015 р. рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 р. |
| *Свідоцтво НКЦПФР* | Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 11.07.2013р. № 2193, реєстраційний номер Свідоцтва №0042, строк дії Свідоцтва: з 11.07.2013р. до 04.11.2015р. |
| *Аудитори, що брали участь в аудиті*  | Ліщенко Тетяна Вікторівна сертифікат аудитора № 004540, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р., дія якого подовжена до 23.02.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24.12.2014 р. |

* 1. *Основні відомості про умови договору на проведення аудиту*

|  |  |
| --- | --- |
| *Дата та номер договору на проведення аудиту* | Договір № 25-02/12-14 від 25.12.2014 р. |
| *Дата початку і дата закінчення аудиту* | Аудит розпочатий 21.01.2015 р. та закінчений 27.02.2015 р. |

**Дата видачі висновку (звіту): *27 лютого 2015 року***

***Київ, Україна***

**Генеральний директор, *С А Р***  **Ліщенко Т. В.**

***Сертифікат АПУ серії А№ 004540 від 23.02.01р.***

***Сертифікат ICCAA № 0001852 від 15.04.2004 р.***