АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ -
ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД
«ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»

станом на 31 грудня 2016 року

Раді ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»

Адміністратору:
Товариству з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Гарантія-Інвест»

Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності пенсійного фонду - ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» (далі по тексту – Фонд або ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на визначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Адміністратора Фонду - Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Гарантія-Інвест» несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли на звітну дату, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірне подання Адміністратором фінансової звітності Фонду, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Фонду. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Адміністратора, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан пенсійного фонду - ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Розкриття інформації про пов'язані сторони пенсійного фонду

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними сторонами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що вся необхідна інформація про відносини зі зв'язаними сторонами включена до Приміток до фінансової звітності. Однак така невідповідність МСФЗ не є визначальною (суттєвою).
За даними Примітки 12.3 до фінансової звітності Фонду, Адміністратором до пов'язаних осіб Фонду віднесено Компанію, що здійснює управління його активами - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами Гарантія-Інвест».
На думку аудитора, до пов'язаних осіб Фонду, крім зазначених в Примітці 12.3 до фінансової звітності, слід віднести також його засновників та їх посадових осіб, а також Голову ради Фонду та посадових осіб ТОВ «КУА «Гарантія-Інвест», як осіб, які здійснюють нагляд з можливістю вирішального впливу на управління або діяльність Фонду шляхом безпосереднього та/або опосередкованого (через пов'язаних фізичних чи юридичних осіб) користування всіма активами Фонду, а також вчинення правочинів, які надають можливість визначати умови діяльності, давати обов'язкові до виконання вказівки або виконувати функції органу управління Фонду.

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Перелік пов'язаних сторін Фонду наведений в таблиці нижче:

Група	№ з/п	Повна назва юридичних осіб / ПІБ посадових осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний код фіз. особи
1	*2*	*3*	*4*
А	***Засновники Фонду - юридичні особи***		
	1	ТОВ "Гарантія-Реєтр"	35756332
	2	ТОВ "Агрокомплект"	05476925
Б	***Компанія, що здійснює управління активами Фонду - юридична особа***		
	3	ТОВ "КУА "Гарантія-Інвест"	33238312
В	***Посадові особи – фізичні особи***		
	4	Голова Ради Фонду - Здаревська Юлія Михайлівна	2003714549
	5	Керівник КУА, що здійснює управління активами Фонду - Зелинський Антон Олександрович	3049815679

Основні відомості про пенсійний фонд

Повна назва	Відкритий пенсійний фонд «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»
Код ЄДРПОУ	33262460
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 30.11.2015 р.	Місцезнаходження: 01030, м. Київ., вул. В'ячеслава Липинського, буд. 12, офіс 1 Дата первинної реєстрації 31.01.2005 р. за № 1 072 102 0000 002052. Види діяльності: 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Вид пенсійного фонду	Відкритий пенсійний фонд
Банківські реквізити	1) № 265042618 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в національній валюті 2) № 265012622 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в іноземній (EURO) валюті 3) № 265082623 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в іноземній (USD) валюті
Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи	Серія ПФ № 29, реєстраційний номер 12101517, виданий Рішенням № 3839 від 05.04.2005р. Термін дії з 07.04.2005р. безстроковий.
Засновники Фонду	ТОВ "Гарантія-Реєстр (код 35756332)
	ТОВ "Агрокомлект" (код 05476925)
Голова Ради Фонду	Здаревська Юлія Михайлівна з 24.01.2014 р. по теперішній час (Згідно з Протоколом № 57 від 24.01.2014 р. засідання Ради ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»)
Дата останньої редакції статуту	27.10.2016 року
Зареєстрована пенсійна схема	Пенсійна схема № 01 "Схема з виплатами на 20 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 02 "Схема з виплатами на 15 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 03 "Схема з виплатами на 10 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 04 "Схема зі строком та періодичністю виплат на вибір учасника" (зареєстрованІ Нацкомфінпослуг 16.02.2016 р.)
Адміністратор Фонду	ТОВ «КУА «Гарантів-Інвест» (код ЄДРПОУ 33238312)
Компанія, яка здійснює управління активами Фонду	ТОВ «КУА «Гарантія-Інвест» (код ЄДРПОУ 33238312)

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код,	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 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 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво Нацкомфінпослуг	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 24.09.2020р. подовжено Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 22.10.2015 р. № 2583

***Дата аудиторського висновку (звіту)*: 23 березня 2017 року**
Київ, Україна

Генеральний директор **Вавілова В. В.**
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

Директор, аудитор **Лазарев О. Б.**
Сертифікат АПУ серії А № 005683 від 29.04.2004 р.

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ -

ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»

станом на 31 грудня 2016 року

Раді ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»

Адміністратору:
Товариству з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Гарантія-Інвест»

Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо річних звітних даних

Ми провели аудит річних звітних даних пенсійного фонду - ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» (далі по тексту – Фонд або ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»), що додаються, які включають:

- Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1);
- Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 р. (формаНПФ-2);
- Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 р. (форма НПФ-3);
- Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 р. (форма НПФ-4);
- Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31 грудня 2016 р. (форма НПФ-6);
- Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 р. (форма НПФ-7);
- Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду (форма НПФ-8);
- Інформацію щодо змін чистої вартості одиниці пенсійних внесків (форма НПФ-9).
- Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Річні звітні дані були складені згідно з Положенням про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затверджене Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674 (із змінами та доповненнями).

Відповідальність управлінського персоналу за річні звітні дані

Управлінський персонал Адміністратора Фонду - Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Гарантія-Інвест» несе відповідальність за складання і достовірне подання річних звітних даних Фонду відповідно до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затверджене Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674 (із змінами та доповненнями), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання річних звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цих річних звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що річні звітні дані не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у річних звітних даних. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення річних звітних даних внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірне подання Адміністратором річних звітних даних Фонду, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Фонду. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Адміністратора, та загального подання річних звітних даних.

Ми вважаємо, що отримані достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку, річні звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення пенсійного фонду - ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» відображають достовірно інформацію на 31.12.2016 року в кожній складовій частині звітності та складені в усіх суттєвих аспектах відповідно до умов Положення про порядок складання, формування та подання Адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затверджене Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674 (із змінами та доповненнями).

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу, що при складанні Адміністратором фінансової звітності ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» дотримувався принцип пріоритетності задекларованих в МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення» базових вимог визнання, оцінки, подання та розкриття інформації у фінансовій звітності над вимогами інших МСБО і МСФЗ. Річні звітні дані були складені з метою надання допомоги Адміністратору Фонду у дотриманні вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затверджене Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 жовтня 2011 р. № 674 (із змінами та доповненнями). Через це річні звітні дані не можуть використовуватись для інших цілей.

Параграф з інших питань

Адміністратор ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» склав окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, щодо якої ми надали окремий аудиторський звіт, датований 23 березня 2017 року.

Основні відомості про пенсійний фонд

Повна назва	Відкритий пенсійний фонд «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»
Код ЄДРПОУ	33262460
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 30.11.2015 р.	Місцезнаходження: 01030, м. Київ., вул. В'ячеслава Липинського, буд. 12, офіс 1 Дата первинної реєстрації 31.01.2005 р. за № 1 072 102 0000 002052. Види діяльності: 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Вид пенсійного фонду	Відкритий пенсійний фонд
Банківські реквізити	1) № 265042618 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в національній валюті 2) № 265012622 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в іноземній (EURO) валюті 3) № 265082623 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 - в іноземній (USD) валюті
Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи	Серія ПФ № 29, реєстраційний номер 12101517, виданий Рішенням № 3839 від 05.04.2005р. Термін дії з 07.04.2005р. безстроковий.
Засновники Фонду	ТОВ "Гарантія-Реєстр (код 35756332)
	ТОВ "Агрокомлект" (код 05476925)
Голова Ради Фонду	Здаревська Юлія Михайлівна з 24.01.2014 р. по теперішній час (Згідно з Протоколом № 57 від 24.01.2014 р. засідання Ради ВПФ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»)
Дата останньої редакції статуту	27.10.2016 року
Зареєстрована пенсійна схема	Пенсійна схема № 01 "Схема з виплатами на 20 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 02 "Схема з виплатами на 15 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 03 "Схема з виплатами на 10 років із щомісячною періодичністю виплат", Пенсійна схема № 04 "Схема зі строком та періодичністю виплат на вибір учасника" (зареєстрованІ Нацкомфінпослуг 16.02.2016 р.)
Адміністратор Фонду	ТОВ «КУА «Гарантів-Інвест» (код ЄДРПОУ 33238312)
Компанія, яка здійснює управління активами Фонду	ТОВ «КУА «Гарантія-Інвест» (код ЄДРПОУ 33238312)

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код,	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 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 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво Нацкомфінпослуг	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 24.09.2020р. подовжено Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 22.10.2015 р. № 2583

***Дата аудиторського висновку (звіту)*: 23 березня 2017 року**
Київ, Україна

Генеральний директор **Вавілова В. В.**
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

Директор, аудитор **Лазарев О. Б.**
Сертифікат АПУ серії А № 005683 від 29.04.2004 р.

01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, офіс 501
тел./факс: /+38 044/ 285-42-25, моб. /+38 067/ 506-98-48
e-mail: info@bliscorgarant.com www.bliscorgarant.com