

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

Відкритого пенсійного фонду «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ»

станом на 31 грудня 2021 року

Адміністратору:

Товариству з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами «Гарантія-Інвест»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» (далі – Фонд), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід), Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, 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-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 12.4, Фонд піддається різним фінансовим ризикам, а саме: кредитному, іншому ціновому, відсотковому ризикам та ризику ліквідності. При розкритті інформації в зазначеній Примітці 12.4, управлінським персоналом Адміністратора Фонду – ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» розкрита якісна інформація про ціновий ризик, на який наражається Фонд у зв'язку з наявними суттєвими фінансовими активами, а саме: в банківські депозити та в облигації.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагає розкриття, зокрема, кількісної інформації щодо визначених ризиків. Так, згідно з параграфом 33 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

«для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває:

а) вплив ризику і як він виникає;

б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику;

в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом».

Проте управлінським персоналом Адміністратора Фонду – ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» не розкрита кількісна інформація щодо потенційного впливу цінового ризику на чисті активи Фонду у зв'язку з володінням (управлінням) зазначеними фінансовими активами, загальна вартість яких на початок та кінець звітного періоду складає 160 451 тис. грн. та 186 910 тис. грн. відповідно, що не відповідає МСФЗ 7.

Кількісне розкриття може бути корисним користувачам фінансової звітності Фонду. Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Адміністратора Фонду – ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» (далі – Адміністратор Фонду або Компанія).

Аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - 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, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 12.6 «Події після дати балансу» та Примітку 2, в яких розкрита інформація стосовно військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України. Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінський персонал Адміністратора Фонду – ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» та Фонду ухвалив рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовий внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Наш висновок щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 рік, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Аудиторська фірма «Відкрите Партнерство»), який 26 лютого 2021 року висловив модифіковану думку із застереженням про дану звітність Фонду у зв'язку з тим, що управлінським персоналом ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»-Адміністратором не була розкрита кількісна інформація щодо потенційного впливу цінового ризику на чисті активи Фонду у зв'язку з володінням (управлінням) фінансовими активами, а саме: банківськими депозитами, облигаціями. Питання, яке стало причиною модифікації, описане в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора Фонду та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Адміністратора Фонду - Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Адміністратора Фонду визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Адміністратора Фонду 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 для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 не виявлення 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виключкових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням Вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

| | |
|---|---|
| Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи на 31.12.2021 | ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» |
| код за ЄДРПОУ | 33262460 |

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не має материнських/дочірніх компаній.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТРУКТУРИ АКТИВІВ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог ст. 47 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09 липня 2003 року та Положення про вимоги до осіб, що здійснюють професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), щодо складу та структури активів недержавних пенсійних фондів, якими вони управляють, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 26.04.2012р. № 582 (із змінами та доповненнями) щодо структури активів пенсійного фонду.

ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА НАПРЯМІВ ВИКОРИСТАННЯ ПЕНСІЙНИХ АКТИВІВ

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог ст. 48 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09 липня 2003 року щодо використання пенсійних активів.

ДОТРИМАННЯ ОБМЕЖЕНЬ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ПЕНСІЙНИМИ АКТИВАМИ

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ» не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог ст. 49 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09 липня 2003 року та Положення про вимоги до осіб, що здійснюють професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), щодо складу та структури активів недержавних пенсійних фондів, якими вони управляють, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 26.04.2012р. № 582 (із змінами та доповненнями) щодо обмежень інвестиційної діяльності з пенсійними активами пенсійного фонду.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ`ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»

ідентифікаційний код юридичної особи:

16463676

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб`єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України:

№ 0218

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

01042, м. Київ, бульвар Марії Примаченко, 1/27

вебсторінка/вебсайт

<https://www.bliscorgarant.com/>

основні відомості про умови договору:

дата та номер договору : № 25-02/12-14 від 25.12.2014

дата початку та дата закінчення проведення аудиту : 31.01.2022 – 29.04.2022

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Генеральний директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб`єктів аудиторської діяльності 100876



В.В. Вавілова

29 квітня 2022 року
Київ, Україна