***Товариство з обмеженою відповідальністю***

 **«Аудиторська фірма «КИЇВ - АУДИТ 2000»**

***Свідоцтво АПУ № 0355 від 23.02.01 р.***

*01028, м. Київ, вул. Раїси Окіпної,2,оф .308, ЄДРПОУ 21642796*

 *тел.0685533779*

#### \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) Щодо фінансової звітності

# Публічного акціонерного товариства

# «Сарнифармація»

# за 2016 рік

 *Даний аудиторський висновок складений для управлінського персоналу ПАТ „Сарнифармація”, акціонерам ПАТ „Сарнифармація”та НКЦПФР (у складі регулярної інформації емітента)*

***Аудиторський висновок щодо фінансової звітності***
*Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Сарнифармація», яка включає баланс станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік та стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.*

***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

*Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання першої фінансової звітності відповідно до Міжнародного стандарт****у****фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає, як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.*

***Відповідальність аудитора***

*Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.*

*Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.*

***Масштаб проведення аудиту****визначався відповідно до Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, при перевірці стану бухгалтерського обліку та звітності використані Міжнародні стандарти фінансової звітності та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, а також лист Мiнiстерства фiнансiв України про форми фінансової звітності вiд 04.01.2013 року № 31-08410-06-5/188.*

***Аудиторська перевірка базувалась****на Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг .*

***Аудит заплановано і проведено****в відповідності з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності» для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.*

*Аудит достовірності даних фінансовій звітності за 2016 рік та її відповідність даним бухгалтерських регістрів та первинної облікової документації проведений по фінансовій звітності, яка складена згідно П(С)БО та її**трансформації у фінансову звітність за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, а також правильності та достовірності розкриття фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

  Для отримання аудиторських доказів, які будуть основою для формування думки аудитора про фінансову звітність та достовірність інформації щодо фінансових показників діяльності ПАТ «Сарнифармація» за рік що минув, управлінським персоналом компанії з управління активами представлені реєстраційні документи, бухгалтерські регістри та первинна облікова документація.*

 *Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, складеної згідно МСФЗ, затвердженої наказом про облікову політику Підприємства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв’язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Підприємства законодавчим актам.*

 *Крім того, згідно МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит. Суттєвих невiдповiдностей у фiнансовій звiтнiсті, що пiдлягала аудиту, та iншою iнформацiєю, що розкривається емiтентом цiнних паперiв та подається до Комiсiї разом з фiнансовою звiтнiстю не виявлено.*

*Виконуючи вимоги МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності», проведено тестування прийнятності бухгалтерських записів та пояснень управлінського персоналу компанії з управління активами для встановлення дій посадових осіб, які можуть призвести до погіршання фінансового стану Товариства.*

*З метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, при проведенні перевірки, розроблені та виконані аудиторські процедури:*

*- тестування тотожності даних синтетичного обліку даним фінансової звітності;*

*- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та оцінки, чи являють собою обставини, що спричиняють упередженість, якщо вона є, ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;*

*- оцінка комерційного обґрунтування значних операцій, які виходять за межі звичайного ходу бізнесу;*

*- інші процедури, пов’язані з достовірністю первинної облікової документації.*

*Крім того, розглянуто інформацію у вигляді тверджень (роз’яснень) управлінського персоналу компанії з управління активами та одержані письмові пояснення по суті питання. Відповідно до пояснень та отриманої власної інформації аудитор дійшов висновку, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутній.*

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

***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

*Підставою для висловлювання умовно-позитивного висновку є: 1)  Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ця дата передувала призначенню нас, як аудиторів ПАТ «Сарнифармація». Проте, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов’язання наявні. 2) Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики: ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи підприємства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на дату першого застосування МСФЗ, на початок звітного періоду (01.01.2016 р.) та на звітну дату (31.12.2016 р.). У фін звітності на зазначені звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум. 3) Ми не отримали достатні докази по підтвердженню залишків по розрахункам з постачальниками в зв’язку з неотриманням відповідей від контрагентів. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні викривлення є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими для фінансової звітності підприємства, тому, висловлюючи думку вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація та отримані докази дають достатньо обґрунтовану підставу для висловлення умовно – позитивної думки стосовно фінансової звітності.*

***Умовно-позитивний висновок***

*На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в розділі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансова звітність публічного акціонерного товариства „Сарнифармація” представляє, в усіх суттєвих аспектах, достовірну і об’єктивну картину фінансового стану товариства станом на 31.12.2016 року; відповідає вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики.*

**1*. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПАТ «Сарнифармація»***

***1.1. Повна назва:***

***Публічне акціонерне товариство «Сарнифармація»;***

 ***1.2. Код ЄДРПОУ: 01979258****;*

***1.3. Місцезнаходження:*** *вул. Ярослава Мудрого, буд.5, м.Сарни, Сарненський район, Рівненська обл., 34500*

***1.4. Відомості про державну реєстрацію:***

 *Свідоцтво пр державну реєстрацію серія АОО N 811026 відкритого акціонерного товариства “Сарнифармація” зареєстровано Розпорядженням Сарненської районної державної адміністрації 26.09.2000 року.*

 *Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» внесено зміни до найменування «Підприємства»: публічне акціонерне товариство «Сарнифармація». Виписка з єдиного державного реєстру серії ААБ № 147096 видана державним реєстратором Сарненської районної державної адміністрації Рівненської області 05.12.2011 року.*

***1.5. Види діяльності за КВЕД :***

*47.73 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;*

*21.20 – виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів ;*

*46.46 – оптова торгівля фармацевтичними товарами*

***Умови договору на проведення аудиту***

*Аудит фінансової звітності ПАТ «Сарнифармація» станом на 31.12.2016 р. та її відповідність фінансовій інформації, що розкривалась за 2016 рік, проводився у відповідності з договором № 9 від 14.03.2017 р.*

*Аудиторську перевірку здійснено з 14.03.2017 р. по 20.03.2017 р.*

***Основні відомості про аудиторську фірму***

***Повна назва*:***Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Київ-Аудит2000»;*
**Код ЄДРПОУ:***21642796*;

***Місцезнаходження:****м.Київ, вул. Раїси Окіпної,2, оф 308, тел/факс 253-39-47;*
***Дата реєстрації :****14 вересня 1994 року Печерською районною Радою народних депутатів м. Києва, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 120 0000 004130, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 028118;*

***Вид діяльності за КВЕД-2010:****69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультації з питань оподаткування;

Фірма знаходиться на загальній системі оподаткування, обліку та звітності, та не є платником ПДВ.
 Свідоцтво АПУ про включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355 від 23 лютого 2001 року, термін дії до 27 січня 2021 року.*

Дата видачі

20 березня 2017 року

Аудитор Балабат Н.Б.

 (сертифікат аудитора серія А

№ 005666 від 29.04.2004 року, термін дії до 29.04.2019 року)