**Незалежна аудиторська фірма**

**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 **«Аудиторська фірма «КИЇВ - АУДИТ 2000»**   
**Свідоцтво АПУ № 0355 від 23.02.2001 р.**   
**Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ №0558 29.10.2015  
01028, м. Київ, вул. Раїси Окіпної,2,оф .308, ЄДРПОУ 21642796**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**з надання впевненості , щодо інформації, відображеної в звіті керівництва , в частині звіту про корпоративне управління ПАТ “ Сарнифармація » за 2018 рік (станом на 31 грудня 2018 року)**

Звіт складений для управлінського персоналу ПАТ „ Сарнифармація”, акціонерам ПАТ „Сарнифармація” та НКЦПФР (у складі регулярної інформації емітента)

Згідно з договором від 4 березня 2019 року, ми виконали завдання з надання впевненості , щодо достовірності інформації, відображеної в звіті керівника , в частині, звіту про корпоративне управління ПАТ «Сарнифармація» («компанія») (ЄДРПОУ 01979256;  Місцезнаходження:вул.. Ярослава Мудрого, буд. 5, м.Сарни, Сарненський район, Рівненська обл.); , за 2018 рік.

**Предмет перевірки**

Під час виконання завдання , ми перевірили :

* наявність та прктику застосування кодексу про корпоративне управління;
* інформацію про проведені загальні збори акціонерів;
* інформацію про наглядову раду;
* інформацію про виконавчий орган акціонерного товариства ; відповідно до Закону України “ Про акціонерні товариства”,

А також:

* опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками “компанії”;
* перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій “компвнії”;
* інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів(учасників) на загальних зборах емітента;
* порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
* повноваження посадових осіб емітента,

з метою висловлення думки.

**Опис виконаної роботи**

1.Товариство не має власного кодексу корпоративного управлiння та не застосовує кодекс корпоративного управлiння фондової бiржi, об'єднання юридичних осiб або iнший кодекс корпоративного управлiння.

2. Загальні збори акціонерів товариства проводились 27 квiтня 2018 року. Повідомлення про скликання загальних зборів акціонерів розміщено в загальнодоступній інформаційній базі Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та на власному веб-сайті товариства. За інформацією, отриманою від посадових осіб товариства, всі акціонери були повідомлені про скликання загальних зборів простими листами. Згідно з протоколом лічильної комісії кворум на зборах становив 59,27 %. %.

Загальні збори акціонерів проведено в термін, встановлений нормами Закону України «Про акціонерні товариства». Позачергових загальних зборів акціонерів не проводилось.

3.Згідно зі статутом товариства наглядова рада обирається загальними зборами акціонерів в кількості 5 осіб. Комітети наглядової ради не створювались. На час проведення перевірки забезпечено повний її склад, що надає можливість повноцінного виконання покладених на неї обов’язків. : Засідання наглядової ради проводилось для вирішення всіх питань: пов’язаних зі скликанням загальних зборів акціонерів товариства; обрання голови наглядової ради ПАТ «Сарнифармація» , також щодо встановлення дати складення перелiку осiб, якi мають право на отримання дивiдендiв, порядок та строк їх виплати. Звіт наглядової ради в об’ємі, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», не готувався. Разом з тим, на загальних зборах акціонерів було заслухано і затверджено звіт наглядової ради про свою діяльність за звітний період. Винагорода членам наглядової ради не виплачується.

4.Виконавчим органом товариства є директор. Директор є одноособовим виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю та вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції загальних зборів.Повноваження виконавчого органу встановлені статутом товариства. Директор є підзвітним загальним зборам і наглядовій раді та організовує виконання рішень. Повноваження по обранню виконавчого органу згідно зі статутом товариства покладено на наглядову раду . Винагорода у тому числі у натуральній формі не надавалась

5.Основні характеристики системи внутрішнього конторолю:

Основними характеристиками систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента є: забезпечення виробничої та фiнансової ефективностi господарської дiяльностi (наскiльки ефективно Товариство управляє своїми ресурсами та яка ймовiрнiсть збиткiв); забезпечення надiйностi, повноти та своєчасностi фiнансової та управлiнської iнформацiї (об'єктивна iнформацiя, що надається рiзним категорiям користувачiв, повинна готуватися за загальноприйнятими принципами); дотримання дiючих законодавчих та нормативних актiв (з метою захисту Товариства необхiдно дотримуватися положень дiючого законодавства, , внутрiшнiх документiв Товариства); вчасне виявлення ризикiв дiяльностi, що впливають на формування фiнансової звiтностi Товариства; адекватний розподiл обов'язкiв мiж працiвниками товариства(створення органiзацiйної структури господарської системи, яка б чiтко визначала iснуючi форми повноважень i пiдпорядкованостi). За звiтний період аудиторською фірмою була проведена перевірка фiнансово-господарської дiяльностi Товариства . Окремого Положення про "Системи внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента" Товариство немає.Ревізійну комісію в Товаристві не створено.

6. Власниками значного пакета акцій є фізичні особи :

* Орел Тетяна Олексiївна, що володіє 268827 шт. акцій емітента, що становить 38,096% статутного капіталу товариства ;
* Тацький Олексiй Фелiксович 176976, що володіє 176976 шт. акцій емітента, що становить 25,080% статутного капіталу товариства.

7. Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента :

в зв'язку з невиконанням вимог пункту 10 роздiлу VI Закону України "Про депозитарну систему України" (не укладено договiр з депозитарною установою про обслуговування рахунка в цiнних паперах) обмежено право голосу по 45545 акцiях емiтента. Загальна кiлькiсть акцiй емiтента - 705651, загальна кiлькiсть голосуючих акцiй Товариства - 660106.

8. При призначенні та звільненні посадових осіб, емітент керується законодавством України, Статутом Товариства. За звітний період винагороди та компенсації при звільненні посадовим особам не виплачувались.Обрання та припинення повноважень директора здійснюється наглядовою радою. Термін обрання директора відповідно до статуту не визначений. Члени наглядової ради обираються та звільняються загальними зборами акціонерів. Члени Наглядової Ради Товариства обираються Загальними зборами акцiонерiв строком на 1 рік, у кiлькостi 5 осiб. Голова наглядової ради обирається із числа членів наглядової ради на першому засіданні після загальних зборів акціонерів на яких було прийняте рішення про обрання членів наглядової ради.

9. Повноваження посадових осіб визначені Статутом Товариства, чинним Законодавством України. Наглядова Рада є органом, що здiйснює захист прав акцiонерiв Товариства, i в межах компетенцiї, визначеної статутом i Положенням про Наглядову Раду, контролює та регулює дiяльнiсть виконавчого органу. Директор товариства має право самостійно вирішувати всі питання поточної діяльності товариства, першого підпису фінансово-платіжних документів, представляти інтереси у всіх підприємствах та органах державної влади, приймати та звільняти з роботи персонал товариства, видавати в межах власної компетенції накази і розпорядження з питань внутрішньої діяльності, затверджувати статистичні і бухгалтерські звіти та інші документи з питань поточної діяльності товариства. Директор у своїй діяльності керується Положенням про виконавчий орган, текст якого оприлюднений на власному веб-сайті.

**Відповідальність керівництва “компанії”**

“Компанія” несе відповідальність за предмет перевірки або за інформацію про предмет перевірки, а роль аудитора полягає в незалежному висловленні думки, щодо інформації про предмет перевірки.

**Відповідальність аудитора**

Ми провели аудит відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий).

Аудиторська фірма дотримується вимог МСКЯ 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості , включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосованих вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог неалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який грунтується на фундаментальних принципах чесності, об”єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфеденційності та професійної поведінки.

Розробляючи та виконуючи процедури, аудитор брав до уваги доречність і надійність інформації, яка використовувалась як докази.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Думка**

На основі виконаних процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати , що ПАТ “ Сарнифармація “ не дотримався, в усіх суттєвих аспектах, Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”, Закону України “ Про акціонерні товариства”, нормативних документів НКЦПФР.

Перевірка проводилась з 13 по 15 березня 2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Балабат Наталія Борисівна (сертифікат аудитора серія А № 005666 від 29.04.2004 року)

Аудитор

ТОВ «АФ «Київ – Аудит 2000» Балабат Н.Б.

м.Київ, вул. Раїси Окіпної,2, оф 308

15 березня 2019 року