**Звіт Ревізора за 2021 рік.**

Перевірка фінансово - господарської діяльності Приватного акціонерного товариства «Тульчинська ЦРА №90» проведена за період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, шляхом вивчення установчих документів, положень, регламентів, нормативних документів товариства на підставі яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, подавалася інформація про діяльність Товариства в порівнянні з даними на початок року, змін, що пройшли на протязі року, та узгодженості різних розрахунків за надання послуг. Аналіз показників діяльності підприємства та фінансового стану проведений шляхом визначення коефіцієнтів, порівняння їх значень з нормативними, іншими методами.

Відповідальними особами за фінансово - господарську діяльність товариства за період, що підлягав перевірці були:

Директор - Майстер Віталій Васильович

Головний бухгалтер – Чорногуз Світлана Василівна

При проведенні перевірки з метою визначення повноти та достовірності розкриття в цих звітах інформації використовувались:

* Статут Підприємства;
* Свідоцтва та довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
* Первинні документи Товариства за 2021 рік;
* Звітність за 2021 рік до Фіскальної служби
* Фінансовий звіт Підприємства (форма 1 - баланс, форма 2 - Звіт про фінансові результати)

Облікова політика на ПрАТ «Тульчинська ЦРА №90» визначається: Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16. 07. 1999 р. № 996 - XIV з змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Законів України „Про оподаткування прибутку підприємств", та «Про податок на додану вартість" зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності, а також Податкового Кодексу України. На протязі 2021 року підприємством використовувались принципи, методи і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до облікової політики Товариства, що визначена наказом по підприємству №1 від 1 січня 2021 року «Про облікову політику підприємства". Зміни та доповнення до вказаного наказу протягом звітного періоду не вносилися.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової

звітності підприємства за 2021рік згідно Закону України „ Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-ХІУ та інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства України від 11 серпня 1994 року № 69 на підприємстві була проведена річна інвентаризація (Наказ №5 від 29 листопада 2021р.) з відображенням результатів на відповідних рахунках в обліку.

Фінансові звіти представленні у єдиній грошовій одиниці - гривні.

Баланс відображає інформацію про фінансовий стан підприємства і складається з наявних актів, зобов'язань та власного капіталу на звітну дату. Актив в балансі відображається за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод від його використання.

**Необоротні активи**

Облік основних засобів товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 „Основні засоби" та обраної облікової політики .

Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю. Одиницею обліку основних засобів в бухгалтерському обліку є об'єкт основних засобів, амортизація яких нараховується податковим ~~м~~етодом.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 % його вартості.

**Оборотні активи**

Облік запасів на підприємстві ведеться згідно П (С) БО № 9. Оцінка вибуття запасів проводиться за середньо зважувальним методом.

Дебіторська заборгованість відображена за чистою реалізаційною вартістю.

**Поточні зобов'язання**

Поточні зобов'язання в балансі підприємства відображаються за сумою погашення. Розрахунки підприємства з працівниками по заробітній платі , з бюджетом, по соціальному страхуванню здійснюються у відповідності з діючими вимогами та встановленими нормативами.

Форма 2.Звіт про фінансові результати. Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Дохід у звіті про фінансові результати відображений в момент надходження активу або погашення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу.

За 2021 рік. У статті чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображено загальний дохід без ПДВ. Тобто, в рядок 2000 відображені доходи від оренди приміщення, а саме 905,8 тис. грн.

У статті Інші операційні доходи рядок 2120 включений дохід від відшкодування Орендарями за комунальні послуги підприємства який складає 330,6 тис. грн.

Рядок 2280 Разом доходи відображено доходи в сумі 1236,4 тис. грн.

У статті Інші операційні витрати – рядок 2180, який становить – 807,2 тис. грн., рядок 2050 - 391,4 тис. грн. Разом витрат за 2021 рік 1198,6 тис. грн.

Дооцінка, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів не проводилась.

Перевірку достовірності бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану підприємства проводилась незалежним аудитором, яка раніше була необов’язковою, згідно рішення наглядової ради. Був підписаний договір з незалежним аудитором №001-21А від 31 серпня 2021 року. В результаті перевірки суттєвих недоліків не виявлено. Було вказано на можливість проведення дооцінки активів до ринкового рівня, та висловлено думку, що фінансова звітність приватного акціонерного товариства «Тульчинська центральна районна аптека №90», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, грошові потоки і власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів)бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україна» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ревізор отримав вичерпну інформацію, причин виникнення протермінованих термінів сплату податків та зборів, а саме ПДВ, земельного податку та податку на нерухоме майно. В подальшому Товариство отримало рішення Вінницького господарського суду, за поданням податкової, про сплату боргу в розмірі 106 178,61 грн. з терміном сплати до 15 березня 2021. За несвоєчасну сплату було нараховано штраф в сумі 15870,29 грн (на частину боргу 79351,45 грн). Станом на початок червня Товариство сплатило всі борги за рахунок продажу приміщень аптек в с.Клебань та с.Юрківка.

**Висновок:**

Виходячи із вищевикладеного рквізор робить висновок:

Перевірка фінансово - господарської діяльності акціонерного товариства, бухгалтерської звітності, обліку показала, що вони складені відповідно до нормативних актів, що діють в Україні згідно діючого законодавства.

Суттєвих порушень, зловживань та недоліків у фінансово – господарській діяльності акціонерного товариства не виявлено.

Фінансова звітність товариства відповідає вимогам чинного законодавства та прийнятої облікової політики.

Ревізор пропонує річний звіт і баланс акціонерного товариства за 2021 рік затвердити.

Ревізор Лукіянчук Н.Г.