

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»

(найменування товариства)

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" (надалі-Товариство, код за ЄДРПОУ 33870708. Місцезнаходження: Україна, 08132, Київська область, Києво-Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Промислова, будинок 5. Зареєстровано 03.11.2005р., Києво Святошинською районною державною адміністрацією Київської області.

Предметом діяльності Товариства є:

- купівля та продаж власного нерухомого майна;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- операції з нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;
- агентства нерухомості;
- управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
- будь-які інші види господарської діяльності незаборонені законодавством України.

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

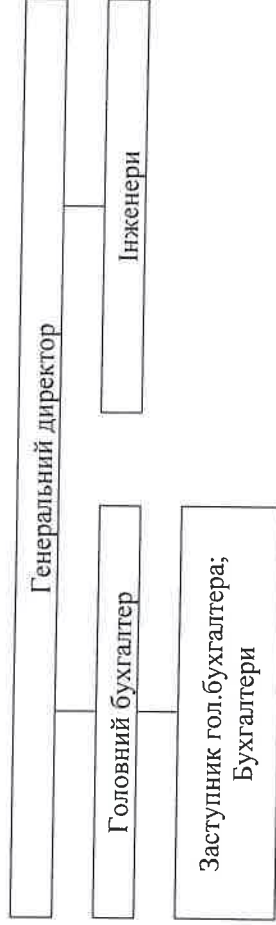
Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал Товариства складає 298 572 685 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят дві тисячі шістсот вісімдесят п'ять гривень 00 копійок)

Інформація про власників пакетів, яким належить 100 % акцій АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прости іменні	привілейовані іменні
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ»	35454345	Україна, 02090, м. Київ, вул. Буллєрова, буд. 1, кім.310	298572685	100	298572685	0
**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	привілейовані іменні
		Усього	298572685	100	298572685	0

Цінні папери Товариства на фондових біржах не продавались і не продаються

Організаційна структура АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»



Інформація про визначення категорії Підприємства відповідно до останнього абзацу п.2 ст.2 Закону про бухгалтерський облік

За 2021 р.

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2021р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 4 103 206 тис. грн.	32,31	126 994,9 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 487 819 тис. грн	32,31	15 098,08 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 11 осіб		11 осіб

За 2020 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2020 р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 4 039 438 тис. грн.	30,7879	131202,1 тис євро

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 396 433 тис. грн	30,7879	12746,3 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 12 осіб		12 осіб

За 2019 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2019р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 1 137 319 тис. грн.	28,9518	39283,3 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 389 761 тис. грн	28,9518	13462,4 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 12 осіб		12 осіб

На підставі вищеведеного аналізу можна зробити висновок що АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» відповідає за критеріями, визначеними останнім абз. п 2. ст. 2 Закону про бухоблік, до категорії середніх підприємств. Так як протягом останніх трьох років: 1) балансова вартість активів понад 20 млн. євро; 2) чистий дохід від реалізації послуг в межах від 8 до 40 млн. євро.; 3) середня кількість працівників до 250 осіб.

2. Результати діяльності

Звіт про фінансовий стан

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані за окремими угодами обліковуються за вартістю придбання з вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом терміну їх експлуатації, в відповідності до правовстановлюючих документів.

- встановлено такий термін корисного використання по кожному нематеріальному активу: комп'ютерні програми – 2 роки;
- права користування майном – 3 роки, якщо інше не встановлено відповідними документами;
- права на знаки для товарів та послуг – 10 років, якщо інше не встановлено відповідними документами;
- авторські та суміжні з ними права – згідно договірних відносин;

Очікувані терміни експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду.

Станом на 31.12.2021р. нематеріальні активи відображені в балансі по первісній вартості склали 10 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн.

Накопичена амортизація на кінець 2021 року складає 10 тис. грн.

До складу нематеріальних активів віднесені (торгові знаки).

АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" має оцінювати ймовірність майбутніх економічних вигод, використовуючи обґрунтовані і підкріплені допущення, які відображають найкращу оцінку менеджментом набору економічних умов, які існують протягом строку корисного використання активу.

Нові нематеріальні активи у 2021 р. не надходили.

Переоцінки нематеріальних активів не відбувалося.

Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" і складається з собівартості нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Нематеріальні активи (балансова вартість)

Найменування нематеріальних активів	Власні нематеріальні активи (тис. грн.)		Орендовані нематеріальні активи (тис. грн.)		Нематеріальні активи, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
	Права користування природними ресурсами	0	0	0	0	0
Права користування майном	0	0	0	0	0	0
Права на комерційні позначення	0	0	0	0	0	0
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	0	0	0	0	0	0
Усього	0	0	0	0	0	0

Основні засоби

До складу основних засобів товариством включаються активи з терміном експлуатації від одного року та більше, та первісною вартістю більше 20000 грн.

Основні засоби розподілені на наступні групи:

1. Основні засоби:
 - земельні ділянки;
 - будинки та споруди;
 - машини та обладнання (в т.ч. OEM версії програмного забезпечення);
 - транспортні засоби;
 - інструменти, прилади та інвентар;
 - інші основні засоби.
2. Інші необоротні матеріальні активи:

Бібліотечні фонди;
 Малоцінні необоротні матеріальні активи;
 Інші необоротні матеріальні активи.

Вартісна межа для віднесення матеріальних цінностей до малоцінних необоротних матеріальних активів в розмірі до 20 000,00 грн. При зарахуванні на баланс об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів оцінювати по первісній вартості. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів вести по первісній вартості.

Термін корисного використання по кожному об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів визначається при введенні цього об'єкту в експлуатацію.

Поліпшення (ремонти) основних засобів групи «Будинки та споруди» обліковуються окремими об'єктами групи «Будинки та споруди» та вводяться в експлуатацію з дати придбання. Термін корисного використання для поліпшень основних засобів групи «Будинки та споруди» встановлено - 5 років.

Амортизація всіх основних засобів нараховується прямолінійним методом.
 Амортизація інших необоротних матеріальних активів (бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів) нараховується в першому місяці використання об'єкту в розмірі 100% його вартості.

Строки корисної експлуатації об'єкту переглядаються в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання, які визначаються постійно діючою інвентаризаційною комісією для кожного об'єкта основних засобів.

Моральний та фізичний знос відносно первісної вартості в разі окремих об'єктів основних засобів станом на 31.12.2021 року склав:

- Будинки та споруди – 28 %;
- Машини та обладнання – 100%;
- Транспортні засоби – 100% ;
- Інші основні засоби – 13%;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 100%.

Прямолінійний метод амортизації, поданий в обліковій політиці товариства за 2021 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод, утілених в активі не відбулося.

У 2021 році надійшло на підприємство основних засобів у розмірі 192036 тис. грн. в тому числі:

- Будинки та споруди та їх поліпшення – 204 128 тис. грн.;
- інші основні засоби – 0 тис. грн.;

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, використання яких продовжується, дорівнює 132 669,0 тис. грн.

Інформація про основні засоби АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» балансова вартість станом на 31.12.2021 р.

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
Будівлі та споруди	3 799 284	3 833 790	0	0	3 799 284	3 833 790
Машини та обладнання	0	0	0	0	0	0

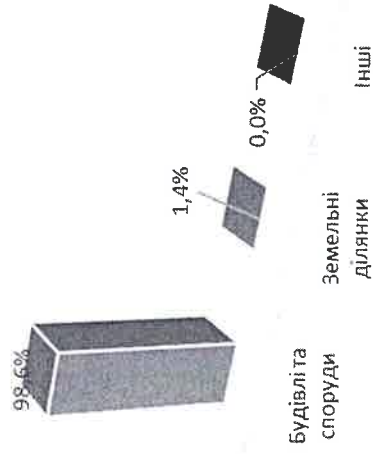
Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
Земельні ділянки	53 190	54 314	0	0	53 190	54 314
Інші	708	642	0	0	708	642
Усього	3 853 182	3 888 746	0	0	3 853 182	3 888 746

Мінімальні терміни користування основними засобами встановлені на підприємстві згідно вимог Податкового Кодексу України. Станом на 31.12.2021 року первісна вартість основних засобів становила 5 531 395 тис. грн., сума нарахованого зносу за 2021 рік складає 145 483 тис. грн.

Основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування немає. Обмеження володіння, користування і розпорядження основними засобами регламентовані договорами іпотеки.

Порядок нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку відповідає обліковій політиці підприємства. Ступінь використання майна - 100%.

Структура основних засобів АТ "Сільпо Рітейл"



2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	3 223 483	2 669 789
Статутний капітал (тис. грн.)	298572	173783
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	298572	173783
Опис	Методика розрахунку вартості чистих активів за попередній та звітний періоди здійснювалась у відповідності до вимог ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".	
Висновок	Чисті активи Товариства відповідають вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.	

3. Інформація про зобов'язання

Види зобов'язань	на початок періоду, тис. грн.	на кінець періоду, тис. грн.
Короткостроковий займ, отриманий від резидента-засновника	681927	736000
Короткострокова поворотна фінансова допомога	38449	0
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	197456	85125
Розрахунки з бюджетом	6294	7770
Розрахунки зі страхування	3	4
Розрахунки з оплати праці	80	83
Поточна заборгованість за одержаними авансами	0	0
Поточні забезпечення	46	61
Інші зобов'язання	445394	50 680

Довгострокові інвестиції

Фінансові інвестиції, згідно п. 4 П(С)БО №1 2 "Фінансові інвестиції", затверджені Наказом Міністру України від 26.04.2000 р. № 91, оцінювалися і відображувалися в бухгалтерському обліку по собівартості:

1. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (частка в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Старий Уж», ідентифікаційний код 32511033) в сумі 8 тис. грн., яка складає 0,25% Статутного капіталу);
Запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються за фактичною вартістю придбання. Чиста ціна можливої реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на доопрацювання та витрат на реалізацію.

Оцінка та визнання виробничих запасів відповідає прийнятій на підприємстві обліковій політиці, тобто:

- Запаси вважаються активами, якщо існує імовірність того, що підприємство одержить у майбутньому періоді економічні вигоди, пов'язані з їх використанням та їх вартість буде вірогідно визначена.

- Придбані запаси враховуються на балансі підприємства по первісній вартості з урахуванням усіх витрат, зв'язаних з їхнім придбанням.

- При вибутті запасів у виробництво, продаж або інше вибуття, їх оцінка здійснюється з використанням методу ФІФО.

Загальна балансова вартість запасів згідно класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання розподілені таким чином:

в тисячах гривень	на 31.12.20 р.	на 31.12.21 р.	динаміка росту або зменшення у %
Запчастини	0,1	0,1	(0)
Інші матеріали	1	1	(0)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9	9	(0)
Разом	10,1	10,1	(0)

Загальний обсяг запасів станом на 31.12.2021р. порівняно з минулим періодом не змінився.

Балансової вартості запасів, переданих на доопрацювання, на комісію та в заставу не значаться.

Грошові кошти

У складі грошових коштів на поточних рахунках у банку АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" на кінець 2021 року обліковані грошові кошти в сумі 93 тис. грн., відображені за номінального вартістю у національній валюті на поточних рахунках у банківських установах.

Гривня – є функціональною валютою товариства та валютою подання фінансових звітів.

Дебіторська заборгованість

У складі дебіторської заборгованості та інших активів відображені станом на 31.12.2021 р. згідно звіту про фінансовий стан такі статті:

а) дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1125) – 75 651 тис. грн.;
Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 44707 тис. грн. та 30944 тис. грн. відповідно, або 59% та 41% усієї дебіторської заборгованості.

б) дебіторська заборгованість за виданими авансами (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1130) – 35 952 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ – 22885 тис. грн. або 64% усієї дебіторської заборгованості; ДТЕК Одеські електромережі АТ – 2821 тис. грн. або 7% усієї дебіторської заборгованості.

в) за розрахунками з бюджетом - 25213 тис. грн

г) Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) складає 54434 тис. грн.

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 19686 тис. грн. та 34474 тис. грн. відповідно,

або 36% та 63% усієї дебіторської заборгованості.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2021 р. витрати майбутніх періодів складають 613 тис. грн., у тому числі:

- витрати по страхуванню у сумі 583 тис. грн., що мали місце в 2021 р., але відносяться, згідно укладених договорів, до наступного 2022 р.

Класифікація зазначених витрат АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" відображена в балансі товариства як витрати майбутніх періодів і відповідає п. 36 П(С)БО № 2.

Кредиторська заборгованість

Оцінка окремо узятій суми заборгованості визначена на підставі договорів, що малися, на виконання робіт (послуг), постачання товарно-матеріальних цінностей, вписок банку, видаткових накладних, актів виконаних робіт, актів звірення з кредиторами. Існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому в результаті погашення зобов'язань кредиторам.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" відображена в балансі підприємства по сумі погашення та складає станом на 31.12.2021 р. у розмірі 85 125 тис. грн. Найбільші зобов'язання за товари, роботи, послуги, складають зобов'язання ТОВ Сільпо Фуд у сумі 77 247 тис. грн та ТОВ Траш у сумі 1 037 тис. грн. що складає 92% усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 1 тис. грн.

Розрахунки по оплаті праці

Зазначені суми по статті "Розрахунки по оплаті праці" відповідали сумам заборгованості АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" по оплаті праці по терміну виплати, що не наступив та депонованій заробітній платі.

Оплата праці проводилася АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" відповідно КЗпП України, Закону України "Про оплату праці" від 24.03.95 р. № 108/95-ВР, Інструкціям із статистики заробітної плати, затвердженням Наказом Міністерства України № 5 від 13.01.04 р. й інше.

Нарахування заробітної плати й інших виплат працівникам здійснювалося на підставі наданих табелів обліку робочого часу, наказів, листків непрацездатності й інше. Витрати по оплаті праці працівників відображалися в балансі в період їхнього нарахування. Виплати заробітної плати в 2021 р. здійснювалися винятково грішми.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2021 р. у сумі 83 тис. грн. є заборгованість по терміну виплати в січні 2022 р. та депонована заробітна плата. Розрахунки зі страхування складають 4 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають: 7770 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток 0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Стаття "Інші поточні зобов'язання" АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" відображає суми зобов'язань, що не могли бути включені в інші статті, що приведені у розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення", які станом на 31.12.21 р. складають 786 679 тис. грн., а саме:

- зобов'язання за нарахованими відсотками по відсотковому договору займу з резидентом у сумі 44281 тис. грн.

- відсотковий займ у сумі 736000 тис. грн.;

- відображено сальдо рахунка 644 "Податковий кредит" із розрахунку по ПДВ у сумі 6351 тис. грн.;

- інші - 47 тис. грн

Поточні забезпечення

Товариство оцінювало очікувану вартість накопичуваних компенсацій (забезпечення виплат персоналу, а саме: резерв відпусток та матеріального заощадження). Рух резерву відпусток представлено наступним чином:

Сальдо резерву на початок періоду 46

Витрати пов'язані з нарахуванням резерву 674

Сальдо резерву на кінець періоду (659)

Довгострокових зобов'язань АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" не має. 61

Звіт про сукупний дохід

Доходи

Основною базою для нарахування доходу АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є дані аналітичного обліку по наданим послугам з оренди приміщень. Дохід на товаристві визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Склад доходів АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"			
Показники	за 2020р.	за 2021р	Динаміка змін, %
чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ	0	0	-
інші операційні доходи, в тому числі:	396433	487819	23,05
- операційна оренда	201717	206498	2,37
- відшкодування комунальних послуг	176738	243426	37,73
- інші операційні доходи	17978	37895	110,79
інші доходи, в тому числі:	3226	6332	96,28
- дохід від реалізації нерухомості	2167	6231	187,54
- інші доходи	1059	101	9,54
Всього	399659	494151	23,64

Витрати

Склад витрат АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"			
Показники	за 2020 р.	за 2021 р.	Динаміка змін, %
- адміністративні витрати	6 894	8 773	27,26%
- витрати на збут	293 335	470 563	60,42%
- інші операційні витрати	-2 336	-1129	-51,67%
У т.ч.:			
- пені, штрафи	292	436	49,32%
- сума нарахованого резерву сумнівних боргів	-2 629	-1 565	-40,47%
- фінансові витрати	177 440	129 194	-27,19%
- інші витрати,	3508	94 776	2601,71%
У тому числі			
- собівартість проданих оборотних активів	321	7108	2114,33%

Фінансовий результат до оподаткування за 2021 р. складає (208 026) тис. грн. Чистий збиток – 198 717 тис. грн

Фінансовий результат до оподаткування за 2020 р. складає (79 181) тис. грн. Чистий збиток – 74 739 тис. грн. В порівнянні з 2020р. в 2021 р. Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 123 978 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" у 2020 році та 2021 році, залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства на початок та на кінець 2021 року.

в тисячах гривень	на 31.12.20 р.	на 31.12.21 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	113187	(392 425)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(71457)	(354 660)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(41030)	746 321
Чистий рух грошових коштів	700	(764)
Залишок коштів на початок року	157	857
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	857	93

Звіт про власний капітал

Власний капітал АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складається із:

- зареєстрованого капіталу;
- капіталу у дооцінках;
- непокритого збитку.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2021р. складає 298 572 685,00 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят дві тисячі шістсот вісімдесят п'ять) гривень, який повністю сплачений та поділений на 298 572 685,00 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят дві тисячі шістсот вісімдесят п'ять) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня.

Капітал у дооцінках АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складає 2 837 740 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За період 2021 року Товариство отримало значні збитки. На кінець звітного року за рахунок чистого фінансового результату - збиток за рік у розмірі 198 717 тис. грн. Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2021р. складає збиток – 470 641 тис. грн., проти збитку на 31.12.2020 р. у розмірі 342 104 тис. грн.

4. Аналіз ліквідності

Для визначення ліквідності балансу необхідно зіставити підсумки групування активу та пасиву. Баланс вважається абсолютно ліквідним, якщо виконується умова:

$$A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 > П4$$

Баланс ліквідності АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ.» (станом на кінець року), тис. грн.

Ранжування активів балансу	Кінець 2020р	Кінець 2021р	Ранжування пасивів балансу	Кінець 2020р	Кінець 2021р
Високоліквідні активи (А1)	857	93	Термінові зобов'язання (П1)	203 833	92 983
Швидколіквідні активи (А2)	150 150	166 037	Короткострокові пасиви (П2)	1 165 816	786 740
Повільноліквідні активи (А3)	22 833	26 926	Довгострокові пасиви (П3)	0	0
Важколіквідні активи (А4)	3865598	3 910 150	Постійні пасиви (П4)	2 669 789	3 223 483
Баланс	4 039 438	4 103 206	Баланс	4 039 438	4 103 206

На кінець 2020р	На кінець 2021р
A1=857 <	A1=93 <
A2=150150 <	A2=166037 <
A3=22833 >	A3=26926 >
A4=3865598 >	A4=3910150 >
П1=203833	П1=92983
П2=1165816	П2=786740
П3=0	П3=0
П4=2669789	П4=3223483

Ліквідність підприємства – це його спроможність перетворювати свої активи на гроші для виконання всіх необхідних платежів у міру настання їх строку. Аналіз наведених співвідношень показує, що в системі нерівностей, що характеризують ліквідність балансу підприємства, не дотримується перша та друга нерівність, тобто розмір найбільш термінових зобов'язань перевищує величину найбільш ліквідних активів, та розмір короткострокових зобов'язань перевищує швидколіквідні активи. Подібна ситуація свідчить про те, що у АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ.» є проблеми з погашенням найбільш термінової частини зобов'язань, що пов'язане з недостатньою кількістю коштів на рахунок Підприємства. Дотримання інших нерівностей свідчить про здатність підприємства вчасно погашати зобов'язання протягом більш довгострокового періоду за рахунок наявних у розпорядженні активів.

Нормативні значення та результати розрахунку показників оцінки платоспроможності підприємства:

Показники	Нормативне значення	Роки		Абсолютне відхилення за 2021-2020 р. р. (+,-)
		2020	2021	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,6	0,004	0,001	-0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-1,0	0,127	0,219	0,093
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,0-2,0	0,127	0,219	0,093

Дані показників оцінки платоспроможності підприємства дозволяють зробити наступні висновки. Коефіцієнт абсолютної ліквідності за період, що розглядається, є меншим за норму. Його значення свідчить про неможливість АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» погашати поточну заборгованість за рахунок наявних грошових коштів через їх відсутність. На кінець 2020 р. підприємство було спроможне погасити грошовими коштами лише 0,004 %, у 2021 р. -0,001% поточної заборгованості при мінімальній нормі 20 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за період, що розглядається, має тенденцію до збільшення, в 2020 р. його значення - 0,127, а в 2021 р. його значення збільшилось до 0,219, АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» за рахунок грошових коштів та очікуваних фінансових надходжень від дебіторів має можливість задовольнити частку поточних зобов'язань.

Коефіцієнт покриття показує, наскільки поточні активи покривають короткострокові зобов'язання. У 2021 р. Коефіцієнт покриття збільшився в порівнянні з 2020 р.

Отже висновок наступний: в 2021 р. ситуація зі сплатою поточних зобов'язань за рахунок активів поліпшилася, то ж захищеність одержаних підприємством запозичених коштів за період, що аналізується зросла. За результатами оцінки ліквідності й платоспроможності АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» можна зробити висновок, що Товариство протягом розглянутого періоду могло виконувати свої зобов'язання. У цілому Підприємству намагається вжити заходів щодо стабілізації значень коефіцієнтів абсолютної ліквідності шляхом збільшення питомої ваги найбільш ліквідних активів у структурі засобів підприємства.

Генеральний директор

І.В. Крушинська

