

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.

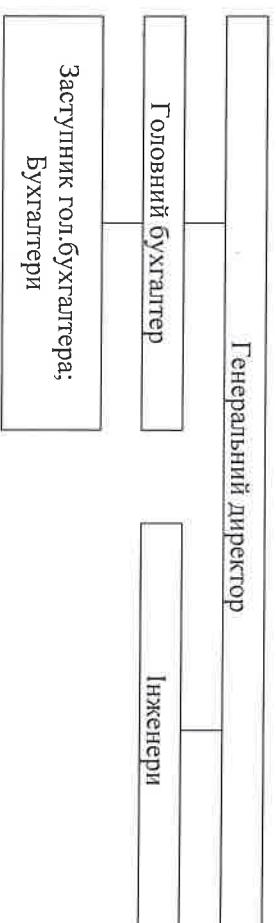
Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства складає 173 782 675 (сто сімдесят три мільйони сімсот вісімдесят дві тисячі шістсот сімдесят п'ять) гривень 00 копійок)

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	
					прості іменні	привілейовані іменні
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ»	35454345	Україна, 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, буд. 1, кім.310	173782675	100	173782675	0
**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
		Усього	173782675	100	прості іменні	привілейовані іменні
					173782675	0

Цінні папери Товариства на фондових біржах не продавались і не продаються

Організаційна структура АТ «СІЛЬПО РІТЄЙЛ»



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

За 2020 р.

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2020р.
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, затвердженій 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 2019 р.
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

За 2018 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2018р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 1 007 228 тис. грн	32,1429	3135,9 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2000 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 378 795 тис. грн	32,1429	11784,7 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 13 осіб		13 осіб

На підставі вищеванеденого 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 правостановлюючих 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 31.12.2020р. нематеріальні активи відображені в балансі по первісній вартості склали 49 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець 2020 року складає 49 тис. грн.

До складу нематеріальних активів віднесені (торгові знаки, телефонні номери, бухгалтерська програма).

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

Нові нематеріальні активи у 2020 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
	періоду	періоду	періоду	періоду	періоду	періоду
Права користування природними ресурсами	0	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 включаются 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 перелядаються 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 31.12.2020 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 2020 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утилених в активі не відбулося.

У 2020 році надійшло на підприємство основних засобів у розмірі 192036 тис. грн. в тому числі:

- Будинки та споруди та їх поліпшення – 192036 тис. грн.;
- інші основні засоби – 0 тис. грн.;

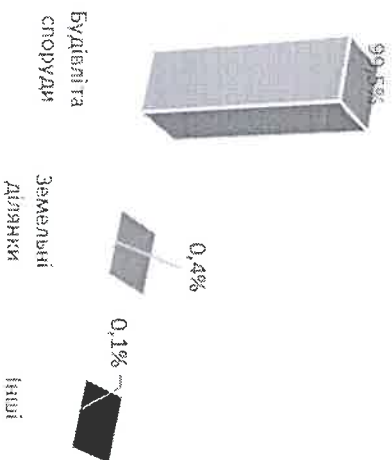
Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, використання яких продовжується, дорівнює 410,5 тис. грн.

Інформація про основні засоби АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» балансова вартість станом на 31.12.2020р.

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	888 337	3 799 284	0	0	888 337	3 799 284
Машини та обладнання	0	0	0	0	0	0

Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
Земельні ділянки	3 779	53 190	0	0	3 779	53 190
Інші	774	708	0	0	774	708
Усього	892 890	3 853 182	0	0	892 890	3 853 182
Опис	<p>Мінімальні терміни користування основними засобами встановлені на підприємстві згідно вимог Податкового Кодексу України. Станом на 31.12.2020 року первісна вартість основних засобів становила 5 327 523 тис. грн., сума нарахованого зносу за 2020 рік складає 63 556 тис. грн.</p> <p>Основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування немає. Обмеження володіння, користування і розпорядження основними засобами регламентовані договорами іпотеки.</p> <p>Порядок нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку відповідає обліковій політиці підприємства. Ступінь використання майна - 100%.</p>					

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)	2 669 789	-86105
Статутний капітал (тис. грн.)	173783	173783
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	173783	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	942586	681927
Короткострокова поворотна фінансова допомога	43325	38449
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	137870	197456
Розрахунки з бюджетом	6569	6294
Розрахунки зі страхування	3	3
Розрахунки з оплати праці	79	80
Поточна заборгованість за одержаними авансами	1000	0
Поточні забезпечення	44	46
Інші зобов'язання	91948	445394

Довгострокові інвестиції

Фінансові інвестиції, згідно п. 4 П(С)БО №1 2 "Фінансові інвестиції", затвержені Наказом Міністерства 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 50 тис. грн., яка складає 100% 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 31.12.19 р.	на 31.12.20 р.	динаміка росту або зменшення у %
Запчастини	0,1	0,1	(0)
Інші матеріали	1	1	(0)
Малопічні та швидкозношувані предмети	9	9	(0)
Разом	10,1	10,1	(0)

Загальний обсяг запасів станом на 31.12.2020р. порівняно з минулим періодом не змінився.

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

Прошові кошти

У складі прошових коштів на поточних рахунках у банку АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" на кінець 2020 року обліковані прошові кошти в сумі 857 тис. грн., відображені за номінальною 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 31.12.2020 р. згідно звіту про фінансовий стан такі статті:

а) дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1125) – 49317 тис. грн.; Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 24202 тис. грн. та 25104 тис. грн. відповідно, або 49% та 51% усієї дебіторської заборгованості.

б) дебіторська заборгованість за виданими авансами (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1130) – 32159 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ – 14615 тис. грн. або 45% усієї дебіторської заборгованості; ДТЕК Одеські

електромережі АТ – 1956 тис. грн. або 6% усієї дебіторської заборгованості.

в) за розрахунками з бюджетом - 19483 тис. грн

г) Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) складає 72380 тис. грн.

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 20291 тис. грн. та 52077 тис. грн. відповідно.

або 28% та 72% усієї дебіторської заборгованості.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2020 р. витрати майбутніх періодів складають 524 тис. грн., у тому числі:

- витрати по страхуванню у сумі 490 тис. грн., що мали місце в 2020 р., але відносяться, згідно укладених договорів, до наступного 2021 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, виписок 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 31.12.2020 р. у розмірі 197 456 тис. грн. Найбільші зобов'язання за товари, роботи, послуги, складають зобов'язання ТОВ Сільпо Фуд у сумі 194218 тис. грн та ТОВ Траш у сумі 329 тис. грн. що складає 99% усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 0 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, затвердженим 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 відображались в балансі в період їхнього нарахування. Виплати заробітної плати в 2020 р. здійснювалися винятково грішми.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2020 р. у сумі 80 тис. грн. є заборгованість по терміну виплати в січні 2021 р. та депонована заробітна плата. Розрахунки зі страхування складають 3 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають: 6294 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 31.12.19 р. складають 1165770 тис. грн., а саме:

- зобов'язання за нарахованими відсотками по відсотковому договору займу з резидентом у сумі 118828 тис. грн.

- фінансової допомоги у сумі 38450 тис. грн.;

- відсотковий займ у сумі 681927 тис. грн.;

- відображено сальдо рахунка 644 "Податковий кредит" із розрахунку по ПДВ у сумі 5265 тис. грн.;

- за договорами переводу боргу 321255 тис. грн.;

- інші - 45 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 44

Витрати пов'язані з нарахуванням резерву 600

Використання резерву (598)

Сальдо резерву на кінець періоду
Довгострокових зобов'язань АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" не має.

46

Доходи *Звіт про сукупний дохід*

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.

Показники	Склад доходів АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"		Динаміка змін, %
	за 2019р.	за 2020р	
чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ	0	0	-
інші операційні доходи, в тому числі:	389761	396433	1,71
- операційна оренда	201202	201717	0,26
- відшкодування комунальних послуг	188486	176738	-6,23
- інші операційні доходи	73	17978	24527,40
інші доходи, в тому числі:	8226	3226	-60,78
- дохід від реалізації нерухомості	83	2167	2510,84
- інші доходи	8143	1059	-86,99
Всього	397987	399659	0,42

Витрати

Показники	Склад витрат АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"		Динаміка змін, %
	за 2019 р.	за 2020 р.	
- адміністративні витрати	6 150	6 894	12,10
- витрати на збут	273 720	293 335	7,17
- інші операційні витрати	4 224	2 336	-44,70
У т.ч.:			
- пені, штрафи	4	292	7200,00
- сума нарахованого резерву сумнівних боргів	4 220	2 629	-37,70
- фінансові витрати	142 292	177 440	24,70
- інші витрати,	41	3508	8456,10
У тому числі			
- собівартість проданих оборотних активів	41	321	682,93

Фінансовий результат до оподаткування за 2020 р. складає (79 181) тис. грн. Чистий збиток – 74 739 тис. грн
 Фінансовий результат до оподаткування за 2019 р. складає (28 440) тис. грн. Чистий збиток – 23 819 тис. грн
 В порівнянні з 2019р. в 2020 р. Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 50741 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" у 2019 році та 2020 році, залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства на початок та на кінець 2020 року.

в тисячах гривень	на 31.12.19 р.	на 31.12.20 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	251726	113187
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(157944)	(71457)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(93687)	(41030)
Чистий рух грошових коштів	95	700
Залишок коштів на початок року	62	157
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	157	857

Звіт про власний капітал

Власний капітал АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складається із:

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

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020р. складає 173 782 675,00 (сто сімдесят три мільйони сімсот вісімдесят дві тисячі шістсот сімдесят п'ять) гривень, який повністю сплачений та поділений на 173 782 675 (сто сімдесят три мільйони сімсот вісімдесят дві тисячі шістсот сімдесят п'ять) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня.

Капітал у дооцінках АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складає 2 838 110 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За період 2020 року Товариство отримало значні збитки. На кінець звітного року за рахунок чистого фінансового результату - збиток за рік у розмірі 79 181

тис. грн. Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2020р. складає збиток – 342 104 тис. грн., проти збитку на 31.12.2019 р. у розмірі 283149 тис. грн.

4. Аналіз ліквідності

Для визначення ліквідності балансу необхідно зіставити підсумки групування активу та пасиву. Баланс вважається абсолютною 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 2019 р	Кінець 2020 р	Ранжування пасивів балансу	Кінець 2019 р	Кінець 2020 р
Високоліквідні активи (А1)	157	857	Термінові зобов'язання (П1)	144 621	203 833
Швидколіквідні активи (А2)	236 019	150 150	Короткострокові пасиви (П2)	1 078 803	1 165 816
Повільноліквідні активи (А3)	1 185	22 833	Довгострокові пасиви (П3)	0	0
Важколіквідні активи (А4)	899 958	3 865 598	Постійні пасиви (П4)	-86 105	2 669 789
Баланс	1 137 319	4 039 438	Баланс	1 137 319	4 039 438

На кінець 2019р

A1=157	<	П1=144621
A2=236019	<	П2=1078803
A3=1185	>	П3=0
A4=899958	>	П4=-86105

На кінець 2020р

A1=857	<	П1=203833
A2=150150	<	П2=1165816
A3=22833	>	П3=0
A4=3865598	>	П4=2669789

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 термінових 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 2020-2019 р. р. (+,-)
		2019	2020	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2–0,6	0,0001	0,0006	0,0005
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6–1,0	0,1930	0,1103	-0,0828
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,0–2,0	0,1940	0,1269	-0,0671

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 2019 р. підприємство було спроможне погасити грошовими коштами лише 0,01 %, у 2020 р. –0,06% поточної заборгованості при мінімальній нормі 20 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за період, що розглядається, має тенденцію до зменшення, в 2019 р. його значення – 0,193, а в 2020 р. його значення зменшилось до 0,1103, але все одно 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. На жаль у 2020 р. Коефіцієнт покриття зменшився в порівнянні з 2019р.

Отже висновок наступний: в 2020 р. ситуація зі сплатою довгострокової заборгованості і поточних зобов'язань за рахунок його активів поліпшилася, то ж захищеність одержаних підприємством запозичених коштів за період, що аналізується зростає. 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

