

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, Кієво-Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Промислова, будинок 5. Зареєстровано 03.11.2005р., Кієво 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.

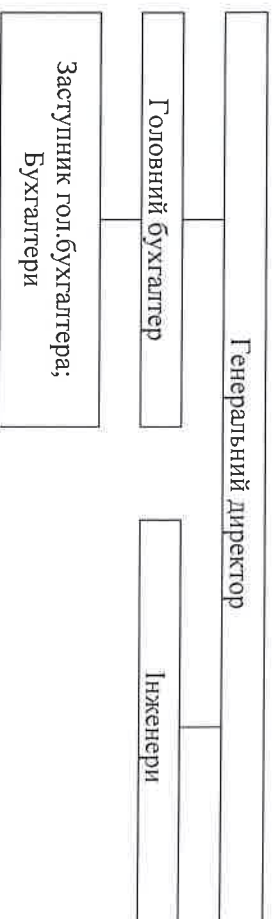
Станом на 31.12.2022 р. статутний капітал Товариства складає 298 572 685 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят дві тисячі шістсот вісімдесят п'ять гривень 00 копійок)

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	
					прості іменні	привілейовані іменні
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ»	35454345	Україна, 02090, м. Київ, вул. Бутлєрова, буд. 1, кім.310	298572685	100	298572685	0
**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій прості іменні	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 2022 р.

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2022р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 3 834 331 тис. грн.	33,98	112 840,8 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 401 704 тис. грн	33,98	11 821,78 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затверджені наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 8 осіб		11 осіб

За 2021 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2020 р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 4 103 206 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 2019р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 4 039 438 тис. грн.	30,7879	131 202,1 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	12 746,3 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

На підставі вищеваненого аналізу можна зробити висновок що **АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»** відповідає за критеріями, визначеними останнім абз. п 2. ст. 2 Закону про бух. облік, 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 31.12.2022р. нематеріальні активи відображені в балансі по первісній вартості склали 10 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець 2022 року складає 10 тис. грн.

До складу нематеріальних активів віднесені (торгові знаки), АТ "СІЛПО 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 2022 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		Орендовані нематеріальні активи		Нематеріальні активи, всього	
	(тис. грн.)		(тис. грн.)		(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	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 виключаються активи з терміном експлуатації від одного року та більше, та первісною вартістю більше 20000 грн.

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 31.12.2022 року склав:

- Будинки та споруди – 28 %;
- Машини та обладнання – 100%;
- Транспортні засоби – 100% ;
- Інші основні засоби – 30%;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 100%.

Прямолінійний метод амортизації, поданий в обліковій політиці товариства за 2022 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі не відбулося.

У 2022 році надійшло на підприємство основних засобів у розмірі 21168 тис. грн. в тому числі:

- Будинки та споруди та їх поліпшення – 21168 тис. грн.;
- інші основні засоби – 0 тис. грн.;

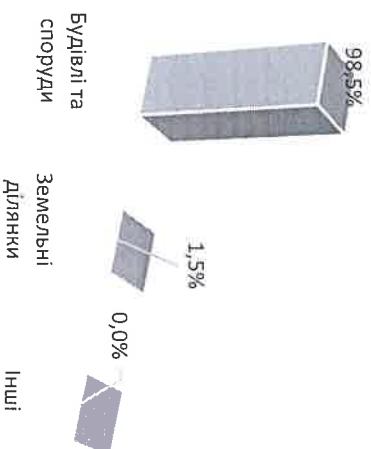
Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, використання яких продовжується, дорівнює 134931,0 тис. грн.

Інформація про основні засоби АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» балансова вартість станом на 31.12.2022 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	3 833 790	3 601 708	0	0	3 833 790	3 601 708
Машини та обладнання	0	0	0	0	0	0

Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
Земельні ділянки	54 314	54 314	0	0	54 314	54 314
Інші	642	575	0	0	642	575
Усього	3 888 746	3 656 597	0	0	3 888 746	3 656 597
Опис	<p>Мінімальні терміни користування основними засобами встановлені на підприємстві згідно вимог Податкового Кодексу України. Станом на 31.12.2022 року первісна вартість основних засобів становила 5 410 008 тис. грн., сума нарахованого зносу за 2022 рік складає 149 596 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)	2 968 660	3 223 483
Статутний капітал (тис. грн.)	298572	298572
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	298572	298572
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	736000	735345
Короткострокова поворотна фінансова допомога	0	0
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	85125	86 841
Розрахунки з бюджетом	7770	5 766
Розрахунки зі страхування	4	4
Розрахунки з оплати праці	83	84
Поточна заборгованість за одержаними авансами	1	1
Поточні забезпечення	61	60
Інші зобов'язання	50 679	37 570
Усього зобов'язань та забезпечень	879 723	865 671

Довгострокові інвестиції

Фінансові інвестиції, згідно п. 4 П(С)БО №1 2 "Фінансові інвестиції", затвержені Наказом Мініфіну 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 впродовж 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:

	на 31.12.21 р.	на 31.12.22 р.	динаміка росту або зменшення у %
в тисячах гривень			
Запчастини	0,1	0,1	(0)
Інші матеріали	1	2	(61)
Магнітні та швидкозношені предмети	9	9	(0)
Разом	10,1	11,1	(10)

Загальний обсяг запасів станом на 31.12.2022р. порівняно з минулим періодом збільшився на 10 %.

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

Грошові кошти

У складі грошових коштів на поточних рахунках у банку АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" на кінець 2022 року обліковані грошові кошти в сумі 37 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 31.12.2022 р. згідно звіту про фінансовий стан такі статті:

а) дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1125) – 43 666 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 30785 тис. грн. та 12869 тис. грн. відповідно, або 71% та 29% усієї дебіторської заборгованості.

б) дебіторська заборгованість за виданими авансами (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1130) – 24 135 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є КІЇВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ ТОВ – 9274 тис. грн. або 38% усієї дебіторської заборгованості; КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО КІП – 3539 тис. грн. або 15 % усієї дебіторської заборгованості.

в) за розрахунками з бюджетом - 2751 тис. грн

г) Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) складає 71658 тис. грн.

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є Фоззі Груп АТ, ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 31642 тис. грн., 12672 тис. грн. та 26467 тис. грн. відповідно, або 44%, 18% та 37% усієї дебіторської заборгованості.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2022 р. витрати майбутніх періодів складають 555 тис. грн., у тому числі:

- витрати по страхуванню у сумі 530 тис. грн., що мали місце в 2022 р., але відносяться, згідно укладених договорів, до наступного 2023 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 кредитором. 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 31.12.2022 р. у розмірі 86 841 тис. грн. Найбільші зобов'язання за товари, роботи, послуги, складають зобов'язання ТОВ Сільпо Фуд у сумі 82 041 тис. грн та ТОВ Траш у сумі 1 137 тис. грн. що складає 96% 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, 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 відображалися в балансі в період їхнього нарахування. Виплати заробітної плати в 2022 р. здійснювалися винятково грішми.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2022 р. у сумі 84 тис. грн. є заборгованість по терміну виплати в січні 2023 р. та депонована заробітна плата. Розрахунки зі страхування складають 4 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають: 5766 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 31.12.22 р. складають 772 915 тис. грн., а саме:

- зобов'язання за нарахованими відсотками по відсотковому договору позики з резидентом у сумі 32452 тис. грн.
- відсоткова позика у сумі 735 345 тис. грн.;
- відображено сальдо рахунка 644 "Податковий кредит" із розрахунку по ПДВ у сумі 5058 тис. грн.;
- інші - 60 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	61
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	905
Використання резерву	(906)
Сальдо резерву на кінець періоду	60

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

Звіт про сукупний дохід

Доходи

Основною базою для нарахування доходу АТ "СІЛЬПО РІТТЕЙЛ" 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 РІТТЕЙЛ"			
Показники	за 2021р	за 2022р	Динаміка змін,%
чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ	0	0	-
інші операційні доходи, в тому числі:	487819	401704	-17,65
- операційна оренда	206498	110733	-46,38
- відшкодування комуніальних послуг	243426	290957	19,53
- інші операційні доходи	37895	14	-99,96
інші доходи, в тому числі:	6332	596	-90,59
- дохід від реалізації нерухомості	6231		-100,00
		481	100,00
- інші доходи	101	115	13,86
Всього	494151	402300	-18,59

Витрати

Склад витрат АТ "СІЛЬПО РІТТЕЙЛ"			
Показники	за 2021 р.	за 2022р	Динаміка змін,%
- адміністративні витрати	8 773	11 142	27,00
- витрати на збут	470 563	461 341	-1,96
- інші операційні витрати	-1129	4 558	403,72
У т.ч.:			
- пені, штрафи	436	515	18,12
- сума нарахованого резерву сумнівних боргів	-1 565	4 044	258,40
- фінансові витрати	129 194	90 753	-29,75
- інші витрати,	94 776	90 952	-4,03
У тому числі			
- собівартість проданих оборотних активів	7108	0	-100,00

Фінансовий результат до оподаткування за 2022 р. складає (256 447) тис. грн. Чистий збиток – 244 949 тис. грн.
 Фінансовий результат до оподаткування за 2021 р. складає (208 026) тис. грн. Чистий збиток – 198 717 тис. грн.
 В порівнянні з 2021р. в 2022 р. Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 48 421 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" у 2021 році та 2022 році, залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства на початок та на кінець 2022 року.

в тисячах гривень	на 31.12.21 р.	на 31.12.22 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	(392 425)	151 132
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(354 660)	(16 200)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	746 321	(134 988)
Чистий рух грошових коштів	(764)	(56)
Залишок коштів на початок року	857	93
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	93	37

Звіт про власний капітал

Власний капітал АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складається із:

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

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2022 р. 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 2 687 694 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За період 2022 року Товариство отримало значні збитки. На кінець звітного року за рахунок чистого фінансового результату - збиток за рік у розмірі 244 949 тис. грн. Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2022 р. складає збиток – 575 418 тис. грн., проти збитку на 31.12.2021 р. у розмірі 470 641 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 2021р	Кінець 2022р	Ранжування пасивів балансу	Кінець 2021р	Кінець 2022р
Високоліквідні активи (А1)	93	37	Найтерміновіші зобов'язання (П1)	92 983	92 696
Швидколіквідні активи (А2)	166 037	139 459	Короткострокові пасиви (П2)	786 740	772 975
Повільноліквідні активи (А3)	26 926	4 561	Довгострокові пасиви (П3)	0	0
Важколіквідні активи (А4)	3 910 150	3 690 274	Постійні пасиви (П4)	3 223 483	2 968 660
Баланс	4 103 206	3 834 331	Баланс	4 103 206	3 834 331

На кінець 2021р

На кінець 2022р

A1=93	<	П1=92983	A1=37	<	П1=92696
A2=166037	<	П2=786740	A2=139459	<	П2=772975
A3=26926	>	П3=0	A3=4561	>	П3=0
A4=3910150	>	П4=3223483	A4=3690274	>	П4=2968660

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 термінові 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 2022-2021 р. р. (+, -)
		2021	2022	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,001	0,0004	-0,0006
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	0,220	0,167	-0,053
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,0-2,0	0,220	0,167	-0,053

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 2021 р. підприємство було спроможне погасити грошовими коштами лише 0,001%, у 2022 р. -0,0004% поточної заборгованості при мінімальній нормі 20 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за період, що розглядається, має тенденцію до зменшення, в 2021 р. його значення - 0,220, а в 2022 р. його значення зменшилось до 0,167, 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 2022 р. Коефіцієнт покриття зменшився в порівнянні з 2021 р.

Отже висновок наступний: в 2022 р. ситуація зі сплатою поточних зобов'язань за рахунок активів погіршилась, то ж захищеність одержаних підприємством запозичених коштів за період, що аналізується зменшилась. 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



