

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.

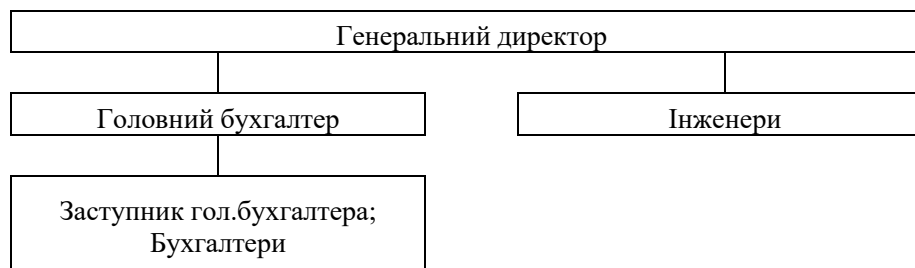
Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал Товариства складає 298 572 685 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят дві тисячі шістсот вісімдесят п'ять гривень 00 копійок)

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. Бутлерова, 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 2023 р.

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2023р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 3 697 322 тис. грн.	39,56	93 461,1 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 431 731 тис. грн	39,56	10 913,3 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 7 осіб		7 осіб

За 2022 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2022 р.
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, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 8 осіб		8 осіб

За 2021 рік

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

На підставі вищенаведеного 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 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 31.12.2023р. нематеріальні активи відображені в балансі по первісній вартості склали 10 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець 2023 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 існуватимуть протягом строку корисного використання активу.

Нові нематеріальні активи у 2023 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	на кінець	на початок	на кінець	на початок	на кінець
	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 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 31.12.2023 року склав:

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

Прямолінійний метод амортизації, поданий в обліковій політиці товариства за 2023 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод, утілених в активі не відбулося.

У 2023 році надійшло на підприємство основних засобів у розмірі 15549 тис. грн. в тому числі:

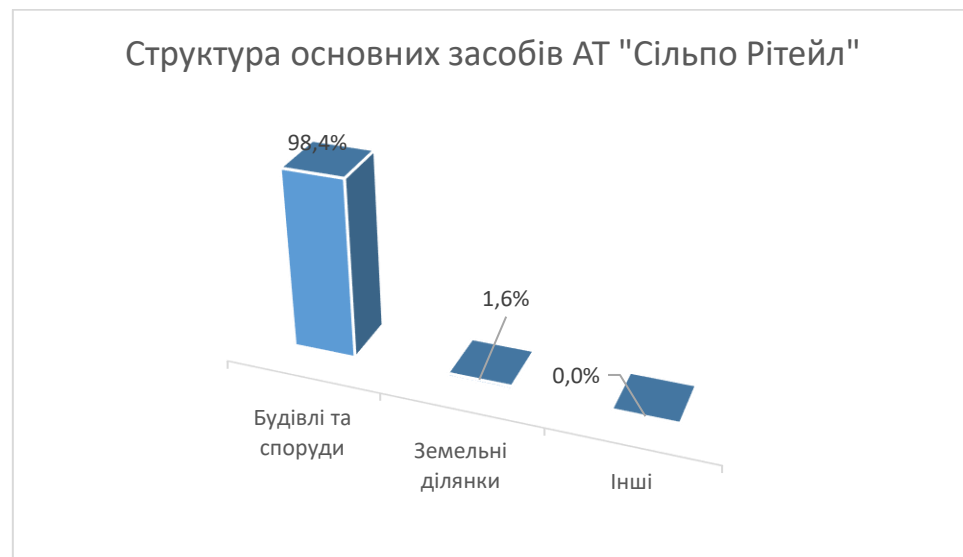
- Будинки та споруди та їх поліпшення – 15549 тис. грн.;
- інші основні засоби – 0 тис. грн.;

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, використання яких продовжується, дорівнює 156438,4 тис. грн.

Інформація про основні засоби АТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» балансова вартість станом на 31.12.2023 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	3 601 708	3 422 663	0	0	3 601 708	3 422 663
Машина та обладнання	0	0	0	0	0	0

Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
Земельні ділянки	54 314	55 610	0	0	54 314	55 610
Інші	575	509	0	0	575	509
Усього	3 656 597	3 478 782	0	0	3 656 597	3 478 782
Опис	<p>Мінімальні терміни користування основними засобами встановлені на підприємстві згідно вимог Податкового Кодексу України. Станом на 31.12.2023 року первісна вартість основних засобів становила 5 372 755 тис. грн., сума нарахованого зносу за 2023 рік складає 157364 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 - 95%.</p>					



2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	2 968 660	2 764 725
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	735345	735333
Короткострокова поворотна фінансова допомога	0	0
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	86 841	78 014
Розрахунки з бюджетом	5 766	491
Розрахунки зі страхування	4	5
Розрахунки з оплати праці	84	86
Поточна заборгованість за одержаними авансами	1	1
Поточні забезпечення	60	44
Інші зобов'язання	37 570	118 623
Усього зобов'язань та забезпечень	865 671	932 597

Довгострокові інвестиції

Фінансові інвестиції, згідно п. 4 П(С)БО №1 2 "Фінансові інвестиції", затверджені Наказом Міністерства фінансів 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 31.12.22 р.	на 31.12.23 р.	динаміка росту або зменшення у %
Запчастини	0,1	0,1	(0)
Інші матеріали	2	3	(50)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9	1	(89)
Разом	11,1	4,1	(63)

Загальний обсяг запасів станом на 31.12.2023р. порівняно з минулим періодом зменшився на 63 %.

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 2023 року обліковані грошові кошти в сумі 89 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 31.12.2023 р. згідно звіту про фінансовий стан такі статті:

а) дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1125) – 36 947 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 30019 тис. грн. та 6913 тис. грн. відповідно, або 81% та 19% усієї дебіторської заборгованості.

б) дебіторська заборгованість за виданими авансами (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1130) – 22642 тис. грн.;

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є КИЇВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ ТОВ – 18336 тис. грн. або 81% усієї дебіторської заборгованості; КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО КП – 1887 тис. грн. або 8 % усієї дебіторської заборгованості.

в) за розрахунками з бюджетом - 7715 тис. грн

г) Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) складає 68748 тис. грн.

Основними дебіторами АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є СКАЙ СІТІ ГРУП ТОВ, ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 18946 тис. грн., 18105 тис. грн. та 40720 тис. грн. відповідно, або 27%, 26% та 59% усієї дебіторської заборгованості.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2023 р. витрати майбутніх періодів складають 780 тис. грн., у тому числі:

- витрати по страхуванню у сумі 758 тис. грн., що мали місце в 2023 р., але відносяться, згідно укладених договорів, до наступного 2024 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 31.12.2023 р. у розмірі 78014 тис. грн. Найбільші зобов'язання за товари, роботи, послуги, складають зобов'язання ТОВ Сільпо Фуд у сумі 70469 тис. грн та ТОВ Траш у сумі 2102 тис. грн. що складає 93% усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

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

Розрахунки по оплаті праці

Значені 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 2023 р. здійснювалися винятково грішми.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2023 р. у сумі 86 тис. грн. є заборгованість по терміну виплати в січні 2024 р. та депонована заробітна плата. Розрахунки зі страхування складають 5 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають: 491 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 31.12.23 р. складають 853 956 тис. грн., а саме:

- зобов'язання за нарахованими відсотками по відсотковому договору позики з резидентом у сумі 108 450 тис. грн.

- відсоткова позика у сумі 735 333 тис. грн.;

- відступлення прав вимоги 4 945 тис. грн.

- відображено сальдо рахунка 644 "Податковий кредит" із розрахунку по ПДВ у сумі 5 172 тис. грн.;

- інші - 56 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	60
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	656
Використання резерву	(672)
Сальдо резерву на кінець періоду	44

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

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 2022р	за 2023р	Динаміка змін, %
чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ	0	0	-
інші операційні доходи, в тому числі:	401704	431731	7,47
- операційна оренда	110733	129511	16,96
- відшкодування комунальних послуг	290957	302142	3,84
- інші операційні доходи	14	78	457,14
інші доходи, в тому числі:	596	34840	5745,64
- дохід від реалізації нерухомості		25583	100,00
- доходи від дисконтування заборгованості	481	5015	942,62
- інші доходи	115	4242	3588,70
Всього	402300	466571	15,98

Витрати

Склад витрат АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"			
Показники	за 2022р	за 2023р	Динаміка змін, %
- адміністративні витрати	11 142	14 713	32,05
- витрати на збут	461 341	529 751	14,83
- інші операційні витрати	4 558	11 718	157,09
у т.ч.:			
- пені, штрафи	515	69	-86,60
- сума нарахованого резерву сумнівних боргів	4 044	11 649	188,06
- фінансові витрати	90 753	136 023	49,88
- інші витрати,	90 952	25 942	-71,48
у тому числі			
- собівартість проданих оборотних активів	0	25 328	100,00

Фінансовий результат до оподаткування за 2023 р. складає (251 756) тис. грн. Чистий збиток – 237 697 тис. грн
 Фінансовий результат до оподаткування за 2022 р. складає (256 447) тис. грн. Чистий збиток – 244 949 тис. грн
 В порівнянні з 2022р. в 2023 р. Фінансовий результат до оподаткування збільшився на 4 691 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" у 2022 році та 2023 році, залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства на початок та на кінець 2023 року.

в тисячах гривень	на 31.12.22 р.	на 31.12.23 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	151 132	54 085
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(16 200)	4 145
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(134 988)	(58 178)
Чистий рух грошових коштів	(56)	52
Залишок коштів на початок року	93	37
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	37	89

Звіт про власний капітал

Власний капітал АТ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складається із:

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

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023 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 2 595 758 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За період 2023 року Товариство отримало значні збитки. На кінець звітнього року за рахунок чистого фінансового результату - збиток за рік у розмірі 237 697 тис. грн. Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2023 р. складає збиток – 687 417 тис. грн., проти збитку на 31.12.2022 р. у розмірі 575 418 тис. грн.

4. Аналіз ліквідності

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

$$A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 > P4$$

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

Ранжування активів балансу	Кінець 2022р	Кінець 2023р	Ранжування пасивів балансу	Кінець 2022р	Кінець 2023р
Високоліквідні активи (A1)	37	89	Найтерміновіші зобов'язання (P1)	92 696	78 597
Швидколіквідні активи (A2)	139 459	128 337	Короткострокові пасиви (P2)	772 975	854 000
Повільноліквідні активи (A3)	4 561	9 978	Довгострокові пасиви (P3)	0	0
Важколіквідні активи (A4)	3 690 274	3 525 059	Постійні пасиви (P4)	2 968 660	2 764 725
Баланс	3 834 331	3 663 463	Баланс	3 834 331	3 697 322

На кінець 2022р

A1=37	<	P1=92696
A2=139459	<	P2=772975
A3=4561	>	P3=0
A4=3690274	>	P4= 2968660

На кінець 2023р

A1=89	<	P1=78597
A2=128337	<	P2=854000
A3=9978	>	P3=0
A4=3525059	>	P4= 2764725

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 рахунку 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 2023-2022 р. р. (+,-)
		2022	2023	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2–0,35	0,0004	0,0011	0,0007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7–0,8	0,167	0,149	-0,018
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,0–2,0	0,167	0,149	-0,018

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 2022 р. підприємство було спроможне погасити грошовими коштами лише 0,0004%, у 2023 р. – 0,0011% поточної заборгованості при мінімальній нормі 20 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за період, що розглядається, має тенденцію до зменшення, в 2022 р. його значення – 0,167, а в 2023 р. його значення зменшилось до 0,149, 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 2023 р. Коефіцієнт покриття зменшився в порівнянні з 2022 р.

Отже висновок наступний: в 2023 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