

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»

(найменування товариства)

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" (надалі-Товариство), код за ЄДРПОУ 33870708. Місцезнаходження: Україна, 02090, місто Київ, вул.Лісовського Роберта, будинок 1. Зареєстровано 07.10.2024р., Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація.

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.

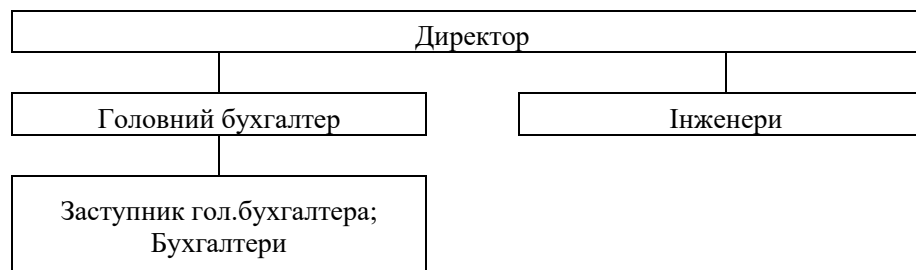
Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Станом на 31.12.2025р. статутний капітал Товариства складає 298 571 685 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят одна тисяча шістсот вісімдесят п'ять гривень 00 копійок)

Інформація про засновників, яким належить 100 % статутного капіталу ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Сума частки статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ»	35454345	Україна, 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, буд. 1, кім.310	298 571 685	100%

Організаційна структура ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ»



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

За 2025 р.

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2025р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 2 275 938 тис. грн.	47,0635	48 358,9 тис євро
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2000 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 452 268 тис. грн	47,0635	9 609,7 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 6 осіб		6 осіб

За 2024 рік

Критерій	Визначення	Середньорічний курс євро за даними НБУ	Вартість в євро за 2024 р.
балансова вартість активів	ряд. 1300 гр. 4 Балансу становить 3 617 434 тис. грн.	43,4504	83 254,3 тис євро

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	ряд. 2120 гр. 3 Звіту про фінансові результати становить 574 096 тис. грн	43,4504	13 212,7 тис. євро
середня кількість працівників	розрахунок згідно з вимогами Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держстату від 28.09.2005 р. № 286. становить 6 осіб		6 осіб

За 2023 рік

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

На підставі вищенаведеного аналізу можна зробити висновок що ТОВ «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 31.12.2025р. нематеріальні активи відображені в балансі по первісній вартості склали 10 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець 2025 року складає 10 тис. грн.

До складу нематеріальних активів віднесені (торгові знаки).

ТОВ "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 2025 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;

машина 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 31.12.2025 року склав:

- Будинки та споруди – 40 %;
- Машини та обладнання – 100%;
- Транспортні засоби – 100% ;
- Інші основні засоби – 54%;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи –100%.

Прямолінійний метод амортизації, поданий в обліковій політиці товариства за 2025 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод, утілених в активі не відбулося.

У 2025 році надійшло на підприємство основних засобів у розмірі 71885 тис. грн. в тому числі:

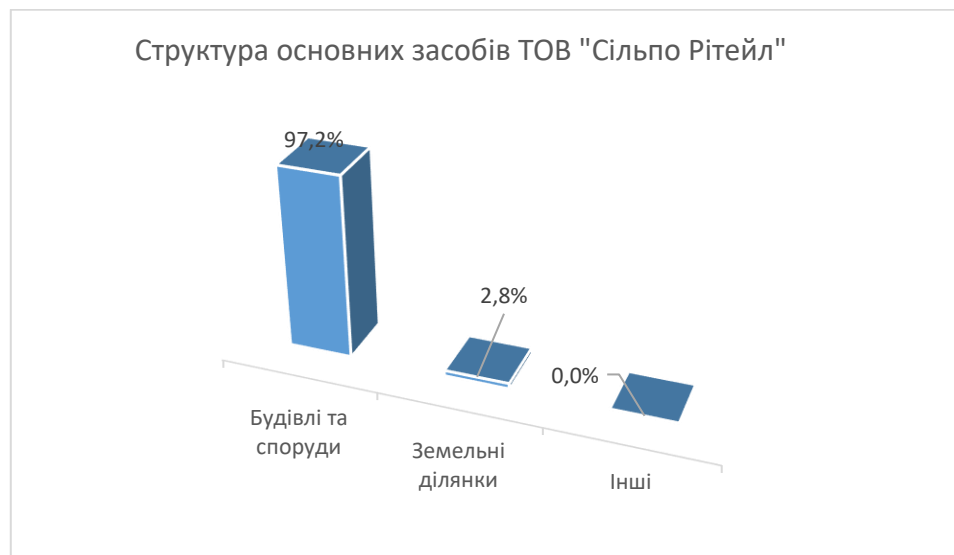
- Будинки та споруди та їх поліпшення – 71885 тис. грн.;
- інші основні засоби – 0 тис. грн.;

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, використання яких продовжується, дорівнює 147 199 тис. грн.

Інформація про основні засоби ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» балансова вартість станом на 31.12.2025р.

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	3 230 381	1 910 558	0	0	3 230 381	1 910 558
Машини та обладнання	0	0	0	0	0	0

Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
Земельні ділянки	57 282	54 050	0	0	57 282	54 050
Інші	443	376	0	0	443	376
Усього	3 288 106	1 964 984	0	0	3 288 106	1 964 984
Опис	<p>Мінімальні терміни користування основними засобами встановлені на підприємстві згідно вимог Податкового Кодексу України. Станом на 31.12.2025 року первісна вартість основних засобів становила 3 228 405 тис. грн., сума нарахованого зносу за 2025 рік складає 91 480 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

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	1 864 768	2 879 315
Статутний капітал (тис. грн.)	298572	298573
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	298572	298573
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.
Короткострокова позика, отримана від резидента-засновника	670 108	354 405
Короткострокова поворотна фінансова допомога	0	0
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	18 990	15 195
Розрахунки з бюджетом	5 392	17 610
Розрахунки зі страхування	5	5
Розрахунки з оплати праці	85	86
Поточна заборгованість за одержаними авансами	1 293	2 247
Поточні забезпечення	58	47
Інші зобов'язання	42 188	21 575
Усього зобов'язань та забезпечень	738 119	411 170

Довгострокові інвестиції

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

1. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються, як інші фінансові інвестиції (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 по методу середньозваженої собівартості.

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

в тисячах гривень	на 31.12.24 р.	на 31.12.25 р.	динаміка росту або зменшення у %
Запчастини	0,1	0,1	(0)
Інші матеріали	5	5	(67)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	0	0	(100)
Разом	5,1	5,1	(24)

Загальний обсяг запасів станом на 31.12.2025р. порівняно з минулим періодом не змінився.

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

Грошові кошти

У складі грошових коштів на поточних рахунках у банку ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" на кінець 2025 року обліковані грошові кошти в сумі 6 519 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 31.12.2025р. згідно звіту про фінансовий стан такі статті:

а) дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1125) – 30 135 тис. грн.;

Основними дебіторами ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 28 968 тис. грн. та 1 102 тис. грн. відповідно, або 96% та 3% усієї дебіторської заборгованості.

б) дебіторська заборгованість за виданими авансами (за винятком нарахованого резерву сумнівних боргів) (рядок 1130) – 27 708 тис. грн.;

Основними дебіторами ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ЯСНО+ ТОВ – 8 129 тис. грн. або 29% усієї дебіторської заборгованості; АРХІТЕКТОР СЕРГІЙ БУРЛАЧЕНКО ТОВ – 6010 тис. грн. або 21 % усієї дебіторської заборгованості та АРС ЛОНГА ВІТА УРБІС ТОВ – 2211 тис.грн або 8% усієї дебіторської заборгованості.

в) за розрахунками з бюджетом - 316 тис. грн

г) Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) складає 186 883 тис. грн.

Основними дебіторами ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" є ТОВ Сільпо Фуд та ТОВ Траш заборгованість яких складає 123049 тис. грн. та 60662 тис. грн. відповідно, або 65% та 32% усієї дебіторської заборгованості.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2025р. витрати майбутніх періодів складають 20 258 тис. грн., у тому числі:

- витрати по страхуванню у сумі 298 тис. грн., що мали місце в 2025 р., але відносяться, згідно укладених договорів, до наступного 2026 р.

- витрати по комунальним послугам за грудень 2025 р. в сумі 19 946 тис. грн. отримання відшкодування (доходу) по яких відбудеться у січні 2026 р.

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

Кредиторська заборгованість

Оцінка окремо узятої 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 ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" відображена в балансі підприємства по сумі погашення та складає станом на 31.12.2025р. у розмірі 15195 тис. грн. Найбільші зобов'язання за товари, роботи, послуги, складають зобов'язання ТОВ Сільпо Фуд у сумі 4725 тис. грн, ТОВ Траш у сумі 7687 тис. грн., що складає 81% усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 2247 тис. грн. Найбільші зобов'язання за одержаними авансами, складають зобов'язання ТОВ Експансія у сумі 2246 тис. грн що складає 99,9% усієї кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

Розрахунки по оплаті праці

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

Оплата праці проводилася ТОВ "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 Мінстату 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 2025 р. здійснювалися винятково грішми.

Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2025р. у сумі 86 тис. грн. є заборгованість по терміну виплати в січні 2026 р. та депонована заробітна плата. Розрахунки зі страхування складають 5 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають: 17610 тис. грн. , у тому числі з податку на прибуток 7158 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Стаття "Інші поточні зобов'язання" ТОВ "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 31.12.25 р. складають 375 980 тис. грн., а саме:

- зобов'язання за нарахованими відсотками по відсотковому договору позики з резидентом у сумі 16 101 тис. грн.

- відсоткова позика у сумі 354 405 тис. грн.;

- відображено сальдо рахунка 644 "Податковий кредит" із розрахунку по ПДВ у сумі 5 474 тис. грн.;

- інші – 0 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	58
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	1705
Використання резерву	(1716)
Сальдо резерву на кінець періоду	47

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

Звіт про сукупний дохід

Доходи

Основною базою для нарахування доходу ТОВ "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 ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"			
Показники	за 2024р	за 2025р	Динаміка змін, %
чистий дохід від реалізації продукції без ПДВ	0	452268	-25%
- операційна оренда		160959	-21%
- відшкодування комунальних послуг		291309	-26%
інші операційні доходи, в тому числі:	574096	2073	-421%
- операційна оренда	195321		
- відшкодування комунальних послуг	367983		
- інші операційні доходи	10792	2073	-421%
інші доходи, в тому числі:	404274	328727	-23%
- дохід від реалізації нерухомості	383867	204260	-88%
- доходи від дисконтування заборгованості	1188	55	-95%
- інші доходи	19219	124412	85%
Всього	978370	330800	-196%

Витрати

Склад витрат ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ"			
Показники	за 2024р	за 2025р	Динаміка змін, %
- собівартість послуг	562 894	383 639	-46,72%
- адміністративні витрати	8 815	1 388	-535,09%

- витрати на збут	3 031	2 710	-11,85%
- інші операційні витрати	19 343	423	-4472,81%
у т.ч.:			
- пені, штрафи	12	423	97,16%
-резерв сумнівних боргів			
- списання дебіторської заборгованості	19 331	0	-100,00%
- фінансові витрати	128 897	75 658	-70,37%
- інші витрати	364 551	199 322	-82,90%
у тому числі			
- собівартість проданих оборотних активів	364 551	199 322	-82,90%

Фінансовий результат до оподаткування за 2025 р. складає 119 928 тис. грн. Чистий прибуток – 76 974 тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування за 2024 р. складає (109 161) тис. грн. Чистий збиток – 117 689 тис. грн
В порівнянні з 2024р. в 2025 р. Фінансовий результат до оподаткування збільшився на 229 089 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" у 2024 році та 2025 році, залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства на початок та на кінець 2025 року.

в тисячах гривень	на 31.12.24 р.	на 31.12.25 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	-21 292	198 780
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	367 581	144 095
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-345 717	-337 017

Чистий рух грошових коштів	572	5 858
Залишок коштів на початок року	89	661
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	661	6 519

Звіт про власний капітал

Власний капітал ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складається із:

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

Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2025р. складає 298 571 685,00 (двісті дев'яносто вісім мільйонів п'ятсот сімдесят одна тисяча шістсот вісімдесят п'ять) гривень, який повністю сплачений.

Капітал у дооцінках ТОВ "СІЛЬПО РІТЕЙЛ" складає 1 507 178 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За період 2025 року Товариство отримало прибуток 119 928 тис. грн. та чистий фінансовий результат - прибуток у розмірі 76 974 тис. грн. Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2025р. складає прибуток – 59 018 тис. грн., проти прибутку на 31.12.2024 р. у розмірі 68 970 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 ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ.» (станом на кінець року), тис. грн.

Ранжування активів балансу	Кінець 2024р	Кінець 2025р	Ранжування пасивів балансу	Кінець 2024р	Кінець 2025р
Високоліквідні активи (A1)	661	6 519	Найтерміновіші зобов'язання (П1)	25 765	35 143

Швидколіквідні активи (А2)	277 003	244 726	Короткострокові пасиви (П2)	712 354	376 027
Повільноліквідні активи (А3)	3 615	21 255	Довгострокові пасиви (П3)	0	0
Важколіквідні активи (А4)	3 336 155	2 003 438	Постійні пасиви (П4)	2 879 315	1 864 768
Баланс	3 617 434	2 275 938	Баланс	3 617 434	2 275 938

На кінець 2024р			На кінець 2025р		
А1=661	<	П1=25765	А1=6519	<	П1=35143
А2=277003	<	П2=712354	А2=244726	<	П2=376027
А3=3615	>	П3=0	А3=21255	>	П3=0
А4=3336155	>	П4= 2879315	А4=2003438	>	П4= 1864768

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 ТОВ «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 2025-2024 р. р. (+,-)
		2024	2025	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2–0,35	0,0009	0,0159	0,0150
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7–0,8	0,379	0,612	0,233
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	1,0–2,0	0,381	0,663	0,282

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 ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» погашати поточну заборгованість за рахунок наявних грошових коштів через їх відсутність. На кінець 2024 р. підприємство було спроможне погасити грошовими коштами лише 0,09%, у 2025 р. –1,59% поточної заборгованості при мінімальній нормі 20 %.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за період, що розглядається, має тенденцію до збільшення, в 2024 р. його значення – 0,379, а в 2025 р. його значення збільшилось до 0,612, ТОВ «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 2025 р. Коефіцієнт покриття збільшився в порівнянні з 2024 р.

Отже висновок наступний: в 2025 р. ситуація зі сплатою поточних зобов'язань за рахунок активів поліпшилась, то ж захищеність одержаних підприємством запозичених коштів за період, що аналізується збільшилась. За результатами оцінки ліквідності й платоспроможності ТОВ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» можна зробити висновок, що Товариство протягом розглянутого періоду могло виконувати свої зобов'язання. У цілому Підприємство намагається вжити заходів щодо стабілізації значень коефіцієнтів абсолютної ліквідності шляхом збільшення питомої ваги найбільш ліквідних активів у структурі засобів підприємства.

Директор



І.В. Крушинська